

**ZAKŁAD USŁUG KSIĘGOWYCH I DORADZTWO**  
**„EKSPERT-FIN” SPÓŁKA Z O.O.**  
**10-404 OLSZTYN UL. LUBELSKA 3**  
**PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 1453**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**DLA**

**SENATU I REKTORA**

**UNIwersYTETU KAZIMIERZA WIELKIEGO**

**W BYDGOSZCZY UL. CHODKIEWICZA 30**

**I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Uniwersytet Kazimierza Wielkiego z siedzibą w Bydgoszczy na które składa się:**

- |  |                           |
|--|---------------------------|
| 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,   |                           |
| 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą   | <b>198 818 289,95 zł,</b> |
| 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto   | <b>715 229,18 zł,</b>     |
| 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę          | <b>14 133 524,43 zł,</b>  |
| 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę | <b>- 3 303 951,40 zł,</b> |
| 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.   |                           |

*Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Rektor Uniwersytetu. Rektor Uniwersytetu oraz członkowie Senatu są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.*

**II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:**

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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.

*Gr.*

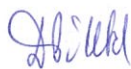
W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

**III.** Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało, sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Uczelni.


Kluczowy Biegły rewident:



**Danuta Piktel nr ewid. 3124**

ZAKŁAD USŁUG KSIĘGOWYCH  
i DORADZTWO  
**„EKSPERT-FIN”**  
Sp. z o.o.  
w Olsztynie ul. Lubelska 3  
NIP 739-16-62-989

V-ce PREZES



inż. Danuta Piktel  
biegły rewident nr 3124

Olsztyn, dnia 16.04.2013 r.

Zakład Usług Księgowych i Doradztwo  
**„EKSPERT-FIN”**  
Spółka z o.o. 10-404 Olsztyn ul. Lubelska 3  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1453

## **RAPORT**

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego**

**w Bydgoszczy**

ul. Chodkiewicza 30

**ZA ROK 2012**

**Wykonawcy badania:**

Kluczowy biegły rewident – Danuta Piktel nr ewid. 3124

Biegły rewident – Violetta Burghardt nr ewid. 377

Biegły rewident – Katarzyna Piątkowska nr ewid. 11390

**Olsztyn, kwiecień 2013 r.**

# **RAPORT**

z badania sprawozdania finansowego

za rok 2012

**Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego**

w Bydgoszczy

ul. Chodkiewicza 30

## **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **I. Dane porządkowe i informacje wstępne**

1. Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy jest uczelnią państwową. Utworzony został z dniem 01 września 2005 r. z Akademii Bydgoskiej im. Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy na podstawie ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o utworzeniu Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy.
2. Przedmiotem działalności Uniwersytetu zgodnie ze statutem jest:
  - kształcenie studentów w zakresie danej dziedziny wiedzy oraz ich przygotowanie do wykonywania określonego zawodu,
  - prowadzenie badań naukowych w zakresie nauk humanistycznych, społecznych, prawnych oraz matematyczno-przyrodniczych,
  - przygotowanie kandydatów do samodzielnej pracy naukowej,
  - zapewnienie warunków dla rozwoju naukowego pracowników naukowo-dydaktycznych,
  - rozwijanie i upowszechnianie kultury narodowej oraz osiągnięć nauki.
3. W okresie objętym badaniem Uniwersytet działał na podstawie:
  - 1) Statutu Uniwersytetu Kazimierz Wielkiego w Bydgoszczy;
  - 2) Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. o szkolnictwie wyższym – Dz. U. Nr 164 poz. 1365 z 2005 r. z późn. zmianami;
  - 3) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z 2009 r. z późn. zmianami.
4. Uczelnię reprezentują:
  - Rektor Uniwersytetu Pan prof. dr hab. Janusz Ostoję – Zagórski od 01.09.2012 r.,
  - Kanclerz Pan mgr Arkadiusz Słowiński od 01.09.2012 r.,
  - Kwestor Pani mgr Arleta Szyńska od 01.10.2012 r.

5. W badanym okresie średnioroczne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) wynosiło 1 150 osób, w roku poprzednim 1 151 osób.
6. Uniwersytet otrzymał numery identyfikacji:
- podatkowej NIP 5542647568
  - statystycznej REGON 340057695
7. Fundusz zasadniczy (statutowy) Uczelni na dzień 31.12.2012 r. wynosi 94 607 196,16 zł  
i w stosunku do stanu na początek roku wzrósł o 14 176 997,70 zł
8. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
  - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 198 818 289,95 zł
  - c) rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto 715 229,18 zł
  - d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę 14 133 524,43 zł
  - e) rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę - 3 303 951,40 zł
  - f) dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz księgi rachunkowe Uniwersytetu za wyżej wymieniony okres, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

9. Badanie przeprowadzili biegli rewidenci:

- Danuta Piktel nr ewid. 3124
- Violetta Burghardt nr ewid. 377
- Katarzyna Piątkowska nr ewid. 11390

na podstawie umowy zawartej w dniu 06.12.2012 r. pomiędzy Uniwersytetem Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy jako Zleceniodawcą, a Zakładem Usług Księgowych i Doradztwa „EKSPERT – FIN” Sp. z o.o. w Olsztynie, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1453, jako Zleceniobiorcą – wybraną do zbadania sprawozdania finansowego Uchwałą Senatu Nr 16/2012/2013 z dnia 30.10.2012 r. Badanie przeprowadzono w Siedzibie Uczelni od 05.04.2013 r. do 16.04.2013 r. Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidenci przeprowadzający w jego imieniu badanie stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu postanowień

art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

10. W trakcie badania sprawozdania finansowego badana Uczelnia udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu oraz w dniu 16.04.2013 r. Rektor UKW złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za okres badany.
11. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało zbadane przez CGS – AUDYTOR Spółkę z o.o. w Poznaniu i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zatwierdzone zostało uchwałą Senatu Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy Nr 75/2011/2012 z dnia 29 maja 2012 r. Zgodnie z uchwałą Senatu Nr 76/2011/2012 zysk netto w kwocie 758 398,15 zł przeznaczony został na zwiększenie funduszu zasadniczego Uczelni. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2011 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia roku badanego. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało przesłane do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie i do Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w dniu 05.06.2012 r.  
Sprawozdanie finansowe Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego za 2011 r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B poz. 1794 z dnia 20.08.2012 r.

## **B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni**

1. Wynik działalności gospodarczej, strukturę bilansu, zmiany do stanu na początek roku w poszczególnych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat, a także sytuację majątkową i finansową Uczelni na koniec okresu badanego charakteryzują dane i wskaźniki zawarte w tabelach załączonych do raportu.
2. Wartość i struktura majątku Uczelni.  
Uniwersytet posiada aktywa o wartości 198 818,3 tys. zł. Aktywa te wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 38 206,4 tys. zł, tj. o 23,8 %  
z tego:
  - aktywa trwałe wzrosły o 41 020,7 tys. zł, tj. o 33,1 %
  - aktywa obrotowe zmalały o 2 814,3 tys. zł, tj. o 7,7 %Środki trwałe uległy zwiększeniu przede wszystkim w grupach budynki i budowle, urządzenia techniczne i maszyny, inne środki trwałe oraz środki trwałe w budowie. W wyniku zakupów i zakończenia inwestycji przyjęto do używania środki trwałe i oprogramowanie komputerowe

w wysokości 2 779,5 tys. zł. Środki trwałe w budowie i zaliczki do roku poprzedniego wzrosły o 43 112,6 tys. zł. Zlikwidowano środki trwałe o wartości netto 0,3 tys. zł. Umorzenie aktywów trwałych stanowi 4 871,1 tys. zł.

Aktywa obrotowe wzrosły w pozycji należności krótkoterminowe o 487,9 tys. zł, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 40,2 tys. zł, natomiast zmalały zapasy o 38,5 tys. zł, środki pieniężne o 3 304,0 tys. zł.

3. Głównym źródłem finansowania majątku Uczelni jest fundusz własny, którego udział w finansowaniu majątku ogółem wynosi 48,1 %, przychody przyszłych okresów (w tym środki otrzymane na inwestycje, dotacje na działalność naukowo-badawczą i dydaktyczną) w 38,6 % oraz rezerwy, zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe w 13,3 %. W porównaniu do roku ubiegłego kapitał własny wzrósł o 14 133,5 tys. zł, tj. o 17,3 %. Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów Uczelni w roku badanym wynosi 9,8 %, w roku ubiegłym 13,5 %. Kapitały obce czyli zobowiązania i rezerwy zmalały o 1 736,1 tys. zł.

Kapitał obcy wykazany w grupie zobowiązania i rezerwy wykazuje następujące zmiany:

- rezerwy zmalały o 3 412,5 tys. zł,
- zobowiązania długoterminowe wzrosły o 976,4 tys. zł – pożyczki na termomodernizację,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 274,7 tys. zł,
- fundusze specjalne wzrosły o 425,3 tys. zł,

z tego:

- a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zmalał o 110,5 tys. zł,
- b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów wzrósł o 535,8 tys. zł.

4. Z danych rachunku zysków i strat wynika, że Uczelnia w roku badanym uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 89 612,1 tys. zł, oraz poniosła koszty związane z działalnością Uczelni na sumę 93 640,7 tys. zł. Wynik na działalności podstawowej stanowi stratę 4 028,6 tys. zł, wynik ten jest niższy niż w roku ubiegłym o 3 823,8 tys. zł. Zysk na operacjach finansowych i pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 4 761,5 tys. zł poprawił wynik brutto do zysku w wysokości 732,9 tys. zł.

Z analizy rachunku zysków i strat wynika, że koszty działalności operacyjnej (podstawowej) wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 4 779,5 tys. zł, natomiast przychody wzrosły o 955,7 tys. zł. Szybszy wzrost kosztów niż przychodów spowodował pogorszenie wyniku na podstawowej działalności o 3 823,8 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego.

W grupie kosztów działalności podstawowej wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne wynoszą 77 682,1 tys. zł, co stanowi 75,6 % kosztów i wzrosły do roku ubiegłego o 4 286,8 tys. zł. Średnioroczne zatrudnienie w ciągu roku zmalało o 1 osobę.

Najwyższą pozycję przychodów stanowią dotacje na działalność dydaktyczną i statutową w wysokości 63 764,8 tys. zł, co stanowi 71,2 %, następnie wpłaty studentów za studia niestacjonarne i podyplomowe i inne 14 258,9 tys. zł, tj. 15,9 %.

Otrzymane dotacje na działalność dydaktyczną i badawczą finansują wynagrodzenia wraz z narzutami w 82,1 %.

Liczba studentów z podziałem na stacjonarnych i niestacjonarnych w dwóch ostatnich latach przedstawia się następująco (dane ze sprawozdań):

stan na dzień	30.11.2011 r.	30.11.2012 r.
- studenci na studiach stacjonarnych osób	9 067	8 964
- na niestacjonarnych i podyplomowych osób	6 183	4 596

Liczba studentów studiów stacjonarnych wynosi 8 964, zmalała w stosunku do roku ubiegłego o 103 osoby.

Na studiach niestacjonarnych kształci się 4 596 studentów, jest to liczba niższa o 1 587 osób niż w roku ubiegłym. Malejąca liczba studentów studiów niestacjonarnych wpływa na zmniejszenie przychodów Uczelni.

5. Wskaźniki analityczne charakteryzujące działalność i sytuację Uniwersytetu zaprezentowano w tabeli załączonej do raportu.

Z załączonego zestawienia wskaźników wynika, że Uczelnia utrzymuje płynność finansową, zobowiązania regulowane są w ciągu 41 dni, należności w ciągu 10 dni.

Sytuacja majątkowa i finansowa Uczelni oraz wyniki badania nie wskazują na to, aby w roku następnym po badanym istniało zagrożenie kontynuacji działalności Uczelni na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

## **C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych.**

#### **1. Organizacja rachunkowości.**

- 1.1 Uczelnia prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2009 Nr 152 poz. 1223 z późn. zmianami).

Uniwersytet posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym J.M. Rektora UKW w Bydgoszczy:

- Nr 21/2012/2013 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont obowiązujące od 01 stycznia 2012 r.



Przyjęte zasady rachunkowości uwzględniają specyfikę działania szkół wyższych wynikającą z Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym, są dostosowane do potrzeb Uczelni oraz obowiązującej sprawozdawczości.

- 1.2 Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Uniwersytetu techniką komputerową przy użyciu systemu Finansowo – Księgowego SIMPLE-FK – wersja FK 6.40c. Uczelnia posiada dokumentację użytkową tego programu, instrukcję obsługi oraz ochrony danych.
- 1.3 Zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych, które spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono zgodność ksiąg pomocniczych z księgą główną i danych wynikających z tych ksiąg ze sprawozdawczością.
- 1.4 Prowadzona ewidencja księgowa w układzie analitycznym i syntetycznym zapewnia prawidłowe sporządzenie bilansu, rachunku zysków i strat, obowiązujących uczelnię sprawozdań oraz sporządzenie deklaracji podatkowych.

## **2. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej**

- 2.1 Kontrola wewnętrzna jest sprawowana w ramach kontroli funkcjonalnej przez pracowników zajmujących stanowiska kierownicze w ramach wykonywanych funkcji. Strukturę administracyjną Uniwersytetu oraz zakres działania kierowników jednostek organizacyjnych administracji określa regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 49/2006/2007 z 30 marca 2007 r.

Dokumenty księgowe przed ich ujęciem w księgach rachunkowych są poddawane kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej, posiadają adnotacje i podpisy osób odpowiedzialnych, są zadekretowane co do sposobu ujęcia w ewidencji księgowej i źródeł finansowania.

- 2.2 Stanowisko audytora wewnętrznego.

W roku 2012 Pan audytor na zlecenie J.M. Rektora pełnił czynności doradcze w obszarach działalności dydaktycznej, badawczej, finansach Uczelni, polityce kadrowej i inne.

W wyniku wykonywanych czynności wprowadzone zostały regulacje wewnętrzne w obszarach działalności Uniwersytetu mające na celu doskonalenie systemu kontroli zarządczej.

Zostały zrealizowane zadania zapewniające:

- 1) Audyt realizacji projektu RPKP.03.01.00-04-004/09 Biblioteka Główna Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego.
- 2) Audyt gospodarki mieszkaniami służbowymi.

Przeprowadzono czynności doradcze w zakresie:

- 1) przeglądu gospodarki lokalowej realizowanej na Uniwersytecie oraz wskazania możliwych kierunków usprawnień w tym zakresie.
- 2) współpracy z przedstawicielami jednostek organizacyjnych w zakresie wdrażania elementów systemu zarządzania ryzykiem w Uczelni.

### 3. Inwentaryzacja

Uczelnia posiada wyodrębnioną komórkę inwentaryzacji składników majątkowych.

Obowiązek inwentaryzowania aktywów i pasywów wynikający z ustawy o rachunkowości realizowany jest w oparciu o plan inwentaryzacji uwzględniający jej częstotliwość, przedmiot i terminy inwentaryzacji.

Uczelnia posiada instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem Nr 14/2008/2009 z dnia 05.12.2008 r. określającą sposób organizacji i przeprowadzenia inwentaryzacji.

W 2012 r. przeprowadzono ogółem 38 inwentaryzacji składników majątku Uczelni, w tym:

- planowanych – 30,
- nieplanowanych – 8.

Powstałe składniki majątku zinwentaryzowano w następujący sposób:

- a) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i porównania z odpowiednimi dokumentami źródłowymi na dzień bilansowy zinwentaryzowano środki trwałe w budowie oraz grunty,
- b) w drodze uzgodnień sald zinwentaryzowane zostały należności oraz środki na rachunkach bankowych.

Częstotliwość i formy inwentaryzacji są zachowane. Wyniki prac inwentaryzacyjnych, wyjaśnienia osób materialnie odpowiedzialnych oraz inne dokumenty mające wpływ na wynik rozliczenia różnic były rozpatrywane przez Komisję Inwentaryzacyjną, która postawiła odpowiednie wnioski odnośnie rozliczenia stwierdzonych różnic. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo udokumentowane i rozliczone w księgach roku badanego.

Biegły rewident obserwował spis z natury majątku rzeczowego w dniu 11.12.2012 r. w Magazynie Głównym materiałów.

### 4. Charakterystyka oraz ocena poszczególnych składników aktywów bilansu

#### 4.1 Aktywa trwałe

Na wykazane w bilansie aktywa trwałe o wartości netto 165 006 267,19 zł  
składają się:

- 1) **Wartości niematerialne i prawne** 62 365,86 zł  
z tego:

- inne wartości niematerialne i prawne	43 306,14 zł
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne	19 059,72 zł
<b>2) Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>164 943 831,33 zł</b>
z tego:	
a) Środki trwałe	91 905 512,55 zł
- grunty	32 279 181,93 zł
w tym: prawo wieczystego użytkowania gruntu	562 030,82 zł
- budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 665 633,85 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	3 171 077,71 zł
- środki transportu	94 624,36 zł
- inne środki trwałe	2 694 994,70 zł
b) Środki trwałe w budowie	73 038 318,78 zł
c) Zaliczki na środki trwałe w budowie	-
<b>3) Należności długoterminowe</b>	-
<b>4) Inwestycje długoterminowe</b>	-
<b>5) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>70,00 zł</b>
<b>4.1.1. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>62 365,86 zł</b>
z tego:	
- inne wartości niematerialne i prawne	43 306,14 zł
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne	19 059,72 zł
Na wartości niematerialne i prawne składają się licencje na oprogramowanie komputerów.	
W ciągu badanego roku:	
a) zakupiono licencje oprogramowania komputerowego o wartości	32 216,70 zł
b) zlikwidowano oprogramowanie całkowicie umorzone	
- o wartości początkowej	79 575,75 zł
- i dotychczasowym umorzeniu	79 575,75 zł
Oprogramowanie komputerowe amortyzowane jest według stawek rocznych określonych w zkładowym Planie Kont nie wyższych niż określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.	
Amortyzacja oprogramowań komputerowych za rok badany wynosi	23 894,81 zł
z tego: amortyzacja oprogramowania sfinansowanego z innych źródeł	17 204,41 zł
Na koniec roku:	
- wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosi	1 855 085,96 zł
- dotychczasowe umorzenie	1 811 779,82 zł

- wartość netto 43 306,14 zł

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych zostały właściwie udokumentowane, a ich wartość netto prawidłowo została wykazana w bilansie.

4.1.2. Uczelnia przekazała zaliczkę w wysokości 19 059,72 zł dla Urzędu Patentowego – patenty na wynalazki techniczne i chemiczne.

4.1.3. **Rzeczowe aktywa trwałe** 164 943 831,33 zł

z tego:

- środki trwałe 91 905 512,55 zł

- środki trwałe w budowie 73 038 318,78 zł

- zaliczki na środki trwałe w budowie –

Wycena środków trwałych jest prawidłowa. W ciągu roku badanego przeprowadzono spisy z natury w 27 jednostkach organizacyjnych Uczelni.

4.1.4. **Środki trwałe** 91 905 512,55 zł

1. W ciągu roku badanego wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o 2 982 925,37 zł z tego:

a) zakupione i przyjęte z inwestycji środki trwałe 2 747 277,77 zł

b) otrzymane po zakończeniu tematów badawczych, darowizny i inne

- o wartości początkowej 235 647,60 zł

- i dotychczasowym umorzeniu 235 647,60 zł

2. Zmniejszenia środków trwałych:

- o wartości początkowej 774 575,34 zł

- i dotychczasowym umorzeniu 774 247,94 zł

- wartość netto 327,40 zł

z tego:

- likwidacja w celu sprzedaży 327,40 zł

Zlikwidowane środki trwałe w celu sprzedaży o wartości netto 327,40 zł zostały sprzedane za kwotę 450,00 zł. Uzyskano zysk ze sprzedaży zlikwidowanych środków trwałych w wysokości 122,60 zł – prawidłowo wykazany w rachunku zysków i strat.

Zmiany w środkach trwałych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej. Zmiany w grupach rodzajowych środków przedstawiono w załączniku Nr 1 do raportu.

3. Środki trwałe umarzane są i amortyzowane wg zasad określonych w Zakładowym planie kont.

Za rok badany naliczono: – umorzenie środków trwałych w wysokości	4 847 261,26 zł
– amortyzację środków trwałych obciążającą koszty działalności	2 941 155,47 zł

Uczelnia nie amortyzuje:

- środków trwałych przekazanych na stan majątku Uczelni w związku z zakończeniem tematów badawczych (przekazywane są całkowicie umorzone).

- budynków i budowli związanych z działalnością statutową - środki te są umarzane.

Umorzenia zmniejszają fundusz zasadniczy na podstawie art. 102 ustawy o szkolnictwie wyższym z dnia 27.07.2005 r. - Dz. U. Nr 164 poz. 1365 z późn. zmianami.

Na koniec roku stan środków trwałych przedstawia się następująco:

– wartość początkowa środków trwałych	146 449 410,23 zł
– dotychczasowe umorzenie	54 543 897,68 zł
– wartość netto	91 905 512,55 zł

Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2012 r. wynosi 37,24 %.

#### 4.1.5. Środki trwałe w budowie wynoszą **73 038 318,78 zł**

i dotyczą 17 zadań, między innymi:

– Centrum Kultury Fizycznej	28 450 186,45 zł
– Biblioteka	36 419 039,98 zł
– modernizacja ul. Poniatowskiego	3 841 527,70 zł
– laboratorium mikotoksyn	1 202 246,01 zł
– termomodernizacja budynków	2 537 040,54 zł
– inne rozpoczęte zadania inwestycyjne	588 278,10 zł

W ciągu roku w środkach trwałych w budowie wystąpiły następujące zmiany:

a) stan środków trwałych w budowie na początek roku	29 928 473,25 zł
b) w ciągu roku poniesiono wydatki inwestycyjne na kwotę	43 150 736,54 zł
c) rozliczono inwestycje zakończone o wartości	40 891,01 zł
d) stan środków trwałych w budowie na koniec roku	73 038 318,78 zł

W wyniku rozliczonych inwestycji przyjęto do używania:

– środki trwałe	32 281,01 zł
– środki trwałe dla projektu unijnego	8 610,00 zł

Dla każdego zadania prowadzona jest odrębna ewidencja analityczna w ramach konta „Środki trwałe w budowie”. Udokumentowanie zmian prawidłowe.

Poszczególne zadania środków trwałych w budowie zostały zweryfikowane na 31.12.2012 r. i potwierdzone przez osoby pełniące nadzór inwestorski.

Wartość środków trwałych w budowie wynika z ewidencji księgowej i prawidłowo została wykazana w bilansie.

**4.1.6. Zaliczki na środki trwałe w budowie – nie występują.**

**4.1.7. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 70,00 zł**

z tego:

– inne rozliczenia międzyokresowe 70,00 zł

W długoterminowych rozliczeniach wykazano poniesione wydatki za zajęcie pasa drogowego dotyczące roku 2014.

Dane prawidłowe.

**4.2 Aktywa obrotowe 33 812 022,76 zł**

Na aktywa obrotowe składają się:

a) zapasy 511 048,80 zł

b) należności krótkoterminowe 4 450 449,36 zł

c) inwestycje krótkoterminowe 28 555 738,35 zł

d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 294 786,25 zł

**4.2.1 Zapasy 511 048,80 zł**

z tego:

– materiały 204 216,68 zł

– produkty gotowe 306 832,12 zł

Wykazany na dzień 31.12.2012 r. stan zapasów materiałów, wyrobów gotowych wynika z syntetycznej i analitycznej ewidencji księgowej.

4.2.2 Materiały w magazynach są przeznaczone do prowadzenia działalności dydaktycznej i naukowo – badawczej oraz utrzymania i funkcjonowania substancji materialnej Uczelni. Zapasy materiałów wyceniono wg rzeczywistych cen zakupu.

Inwentaryzacja materiałów w magazynach przeprowadzana została w IV kwartale 2012 r.

4.2.3 Produkty gotowe o wartości 306 832,12 zł obejmują znajdujące się w Magazynie Działu Wydawnictw – książki.

Wydawnictwa książkowe wycenione zostały na koniec okresu sprawozdawczego i wykazane w bilansie według cen sprzedaży netto ustalonych przez Wydawnictwo na podstawie kalkulacji wynikowej zaakceptowanej przez Prorektora d/s Nauki.

Książki w magazynie zostały zinwentaryzowane w dniu 20.11.2012 r.

4.2.4 Zapasy wykazane zostały w bilansie w wysokości kwot wynikających z ewidencji księgowej i wycenione na koniec roku obrotowego zgodnie z przyjętymi zasadami wyceny.

#### 4.3 Należności krótkoterminowe 4 450 449,36 zł

z tego:

- należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy 2 746 379,93 zł
- należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 17 728,25 zł
- inne 1 686 341,18 zł

4.3.1 Należności z tytułu dostaw i usług wynikają z ewidencji księgowej, i zostały ustalone w kwotach wymaganej zapłaty. Należności zostały wzajemnie potwierdzone na dzień 31.10.2012 r. Do dnia 08.04.2013 r. zostały opłacone w wysokości 2 384 227,08 zł, co stanowi 86,81 % sumy należności wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Należności wynikające z ksiąg rachunkowych w wysokości 3 135 412,29 zł  
zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące 389 032,36 zł  
i wykazane w sprawozdaniu w kwocie 2 746 379,93 zł

**Odpisy aktualizujące** wartość należności wg stanu na początek

roku wynosiły 252 156,87 zł

- odpisy dokonane w ciągu roku 150 783,94 zł
- zmniejszenia w ciągu roku 13 908,45 zł

Stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku wynosi 389 032,36 zł

Odpisy te pomniejszają należności:

- z tytułu dostaw i usług 162 961,36 zł
- należności od studentów 226 071,00 zł

4.3.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 17 728,25 zł

dotyczą:

- podatku od towarów i usług VAT 17 728,00 zł
- podatku od nieruchomości 0,25 zł

4.3.3 Inne należności w wysokości 1 686 341,18 zł

dotyczą:

- należności od pracowników 11 763,58 zł
- należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS 1 670 677,60 zł
- inne 3 900,00 zł

Wymienione należności wynikają z ksiąg rachunkowych i w prawidłowej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym. Pożyczki z ZFSS spłacone są w ratach określonych w umowach spłacono 267 102,00 zł. Do dnia badania, tj. 08.04.2013 r. rozliczono inne należności na kwotę 8 323,99 zł, co stanowi 53,14 % sumy należności od pracowników i innych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

<b>4.4 Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>28 555 738,35 zł</b>
z tego:	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	28 338 046,96 zł
- inne środki pieniężne	217 691,39 zł
Stany środków pieniężnych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową.	
4.4.1 Stan gotówki w kasach na dzień 31.12.2012 r. nie występuje.	
4.4.2 Środki pieniężne w Kredyt Banku S.A. stanowią kwotę	28 338 046,96 zł
z tego:	
- na rachunkach bankowych PLN	27 866 239,65 zł
- na rachunkach w walutach obcych	471 807,31 zł
Stan środków na rachunkach bankowych jest zgodny z prowadzoną ewidencją, wyciągami bankowymi i potwierdzeniami sald dokonanych przez Bank wg stanu na dzień 31.12.2012 r.	
Środki na bankowych rachunkach walutowych zostały prawidłowo wycenione wg kursu średniego NBP tabela 252/A/NBP/2012 z 31.12.2012 r.	
4.4.3 Środki na lokacie terminowej do 3 miesięcy w wysokości	217 691,39 zł
wykazano w pozycji – Inne środki pieniężne.	
4.4.4 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne prawidłowo zostały wykazane w bilansie.	
<b>4.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią kwotę</b>	<b>294 786,25 zł</b>
i dotyczą wydatków innych dotyczących 2013 r. z tytułu:	
- ubezpieczeń majątku	9 723,83 zł
- abonamenty	51 371,16 zł
- przedpłaty konferencje i wyjazdy zagraniczne	105 872,77 zł
- prenumerata czasopism	91 837,53 zł
- VAT naliczony	29 555,10 zł
- inne	<u>6 425,86 zł</u>
<b>Razem</b>	<b>294 786,25 zł</b>
Rozliczenia międzyokresowe stanowią prawidłową pozycję bilansową.	

## **5. Charakterystyka oraz ocena poszczególnych składników pasywów bilansu**

<b>5.1 Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>95 728 749,54 zł</b>
z tego:	
- Kapitał (fundusz) zasadniczy	94 607 196,16 zł
- Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	406 324,20 zł



- zysk netto 715 229,18 zł

5.1.1 Kapitał (fundusz) własny wykazany w bilansie wynika z ewidencji księgowej.

5.1.2 **Kapitał (fundusz) zasadniczy (statutowy)** 94 607 196,16 zł

w ciągu roku badanego uległ następującym zmianom:

a) stan na 01.01.2012 r.	80 430 198,46 zł
b) zwiększenia	15 833 364,56 zł
- z przeznaczenia zysku za 2011 r. zgodnie z uchwałą Nr 762011 Senatu z dnia 29.05.2012 r.	758 398,15 zł
- otrzymane dotacje z MNiSzW na inwestycje	1 129 000,00 zł
- dotacje z NFOŚiGW	1 028 973,00 zł
- dotacja z Urzędu Marszałkowskiego	2 999 970,25 zł
- różnica z aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych z funduszu rezerwowego	304,30 zł
- otrzymane środki budynki i budowle – darowizny	9 916 718,86 zł
c) zmniejszenia	1 656 366,86 zł
- umorzenie majątku trwałego gr. 1 i 2 budynki i budowle	1 656 366,86 zł
d) stan funduszu na 31.12.2012 r.	94 607 196,16 zł

5.1.3 **Fundusz rezerwowy** z aktualizacji wyceny środków trwałych został zmniejszony o kwotę 304,30 zł przypadającą na zlikwidowane środki trwałe, które podlegały przecenie na 01.01.1995 r. Na koniec roku stanowi kwotę 406 324,20 zł.

5.1.4 Zmiany w funduszach wprowadzane zostały w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27.07.2005 r. prawo o szkolnictwie wyższym – Dz.U. z 2005 r. Nr 164 poz. 1365.

5.1.5 **Wynik finansowy netto** za rok badany stanowi zysk netto w wysokości 715 229,18 zł

Wynik ustalony został w prawidłowej wysokości po przeksięgowaniu danych liczbowych kont wynikowych oraz wykazuje zgodność z rachunkiem zysków i strat.

Stan funduszu własnego wynika z ewidencji księgowej i wykazany został w bilansie w prawidłowej wysokości.

5.2 **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** 103 089 540,41 zł

z tego:

- rezerwy na zobowiązania	6 165 000,00 zł
- zobowiązania długoterminowe	976 381,61 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	12 382 344,21 zł
- fundusze specjalne	6 804 663,89 zł
- rozliczenia międzyokresowe	76 761 150,70 zł

**5.3 Rezerwy** **6 165 000,00 zł**

z tego:

- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne 6 165 000,00 zł

Uczelnia utworzyła rezerwę na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne na rok 2013 w wysokości 6 165 000,00 zł.

**5.4 Zobowiązania długoterminowe** **976 381,61 zł**

z tego:

- kredyty i pożyczki wobec pozostałych jednostek 976 311,61 zł
- inne 70,00 zł

1) W dniach 26.07. i 31.08.2012 r. Uczelnia otrzymała z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu dwie pożyczki na „Termomodernizację budynków” w wysokości 1 235 992,43 zł i 792 126,71 zł – razem 2 028 119,14 zł z terminem spłaty do 31.12.2016 r. i 31.03.2017 r. Zobowiązanie z tytułu pożyczki na 31.12.2012 r.

wynosi 976 311,61 zł

z tego wykazano:

- w zobowiązaniach długoterminowych 976 311,61 zł

Pożyczki będą spłacane począwszy od 31.03.2014 r.

Prawne zabezpieczenie pożyczek stanowią:

- dwa weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- gwarancje bankowe do kwoty 967 000,00 zł i 1 482 000,00 zł.

2) W innych zobowiązaniach długoterminowych wykazano zobowiązanie w wysokości 70,00 zł za zajęcie pasa drogowego do zapłaty w 2014 roku.

Dane prawidłowe

**5.5 Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek **12 382 344,21 zł**

z tego:

- kredyty i pożyczki –
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 10 047 263,81 zł
- zaliczki otrzymane na dostawy 131 970,00 zł
- z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 2 107 611,47 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 24 631,54 zł
- inne 70 867,39 zł

#### 5.5.1 Zobowiązania z tytułu kredytów

—

5.5.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy stanowią kwotę 10 047 263,81 zł i zostały wykazane w sprawozdaniu w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania do dnia 08.04.2013 r. zapłacone zostały w wysokości 10 039 699,31 zł, co stanowi 99,92 % ogólnej kwoty.

5.5.3. Uczelnia otrzymała zaliczki na poczet czesnego na następny okres w wysokości 131 970,00 zł

5.5.4. Na zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych składają się:

— podatek dochodowy od osób fizycznych	453 923,00 zł
— składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 575 954,37 zł
— podatek od towarów i usług VAT	60 031,10 zł
— podatek dochodowy od osób prawnych	<u>17 703,00 zł</u>
Razem	2 107 611,47 zł

Prawidłowość rozliczeń z powyższych tytułów przedstawiona została w dziale „Rozliczenia z budżetem” niniejszego raportu.

Wykazane w sprawozdaniu zobowiązania wynikają z ksiąg rachunkowych i zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

5.5.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią kwotę 24 631,54 zł  
W dniach 02-07.01.2013 r. wypłacono kwotę 21 992,19 zł.

5.5.6. Inne zobowiązania 70 867,39 zł  
z tego:

— rozrachunki z pracownikami	41 040,98 zł
— rozrachunki dotyczące potrąceń wynagrodzeń	25 336,41 zł
— wpłaty wadium i kaucja	4 490,00 zł

Do dnia 08.04.2013 r. rozliczono salda na kwotę 66 377,39 zł, co stanowi 100 % zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Pozostały do rozliczenia wadium i kaucja w wysokości 4 490,00 zł.

Zobowiązania wynikają z ewidencji księgowej i w prawidłowej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym.

**5.6. Fundusze specjalne 6 804 663,89 zł**

z tego:

— Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 318 783,94 zł
— Fundusz pomocy materialnej dla studentów	4 485 688,29 zł

- Własny fundusz stypendialny 191,66 zł

Wymienione fundusze specjalne tworzone były zgodnie z przepisami prawa. Wynikają z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej z wyszczególnieniem tytułów zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu.

**5.6.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 2 318 783,94 zł**

1) stan na 01.01.2012 r. 2 429 302,68 zł

2) zwiększenia funduszu 3 194 840,78 zł

z tego:

- odpis podstawowy 3 121 088,50 zł

- inne 73 752,28 zł

3) Wykorzystanie funduszu 3 305 359,52 zł

4) Stan funduszu na 31.12.2012 r. 2 318 783,84 zł

Odpis obciążający koszty został naliczony w wysokości 3 087 444,28 zł. Wykorzystanie funduszu było zgodne z Regulaminem ZFŚS z 28.02.2011 r. uzgodnionym ze Związkami Zawodowymi. Środki ZFŚS zgromadzone są na odrębnym rachunku bankowym stanowią kwotę 653 448,90 zł, należności z tytułu pożyczek z ZFSS wynoszą 1 670 677,60 zł.

**5.6.2. Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów 4 485 688,29 zł**

1) na dzień 01.01.2012 r. stanowił kwotę 3 949 926,59 zł

2) Zwiększenia funduszu 15 186 385,48 zł

z tego:

- otrzymanych dotacji MNiSzW 13 163 800,00 zł

- stypendium Ministra 196 300,00 zł

- zwiększenia za korzystanie z DS i najmu obiektów 1 696 449,93 zł

- za korzystanie ze stołówki 42 027,04 zł

- z innych tytułów – odsetki 87 808,51 zł

3) Fundusz wykorzystano w wysokości 14 650 623,78 zł

z tego:

- stypendia 12 872 433,00 zł

- zapomogi 101 200,00 zł

- koszty prowadzenia domów studenckich 1 650 663,18 zł

- obsługa funduszu 26 327,60 zł

4) Stan funduszu na 31.12.2012 r. 4 485 688,29 zł

Fundusz został wykorzystany na stypendia i zapomogi oraz koszty prowadzenia domów studenckich zgodnie z Regulaminem ustalania wysokości przyznawania i wypłacania świadczeń pomocy materialnej dla studentów Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego. Środki funduszu pomocy materialnej ewidencjonowane są na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

#### 5.6.3. Własny fundusz stypendialny 191,66 zł

W ciągu badanego roku nie wystąpiły zmiany w funduszu. Wysokość funduszu wynika z ewidencji księgowej.

#### 5.7 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wynikające z ksiąg saldo na dzień 31.12.2012 r. wynosi 76 761 150,70 zł  
z tego:

- długoterminowe 65 821 765,16 zł
- krótkoterminowe 10 939 385,54 zł

Na ogólną sumę rozliczeń międzyokresowych przychodów składają się:

##### **Krótkoterminowe 10 939 385,54 zł**

##### 1) przychody z działalności dydaktycznej 7 047 998,46 zł

- wynagrodzenia nauczycieli akademickich na semestr zimowy 1 830 000,00 zł
- wpłaty studentów studiów zaocznych, podyplomowych i inne 3 978 780,77 zł
- projekt kapitał ludzki 879 067,27 zł
- karty parkingowe 23 869,82 zł
- pozostałe 336 280,60 zł

##### 2) dotacje na działalność naukowo – badawczą 3 842 990,70 zł

z tego:

- badania statutowe 1 937 372,59 zł
- badania finansowane przez NCN – badawcze 1 545 508,71 zł
- współpraca z zagranicą 278 971,37 zł
- programy Ministra 81 138,03 zł

##### **Długoterminowe 65 821 765,16 zł**

##### 3) równowartość wprowadzonego do ewidencji prawa wieczystego użytkowania gruntów 562 007,82 zł

##### 4) środki otrzymane na inwestycje 57 435 784,12 zł

##### 5) środki trwałe darowizny 7 823 973,22 zł

Uczelnia na przychodach przyszłych okresów ewidencjonuje środki otrzymane w ramach dotacji z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz inne środki przeznaczone

na działalność dydaktyczną, finansowanie badań naukowych, inwestycji oraz inne zadania, które będą realizowane w okresach następnych.

Gromadzone w ciągu okresu badanego środki na realizację poszczególnych zadań stanowiące przychody przyszłych okresów przenoszone były na przychody Uczelni w miarę ponoszonych kosztów.

W długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych wykazano również wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym i środki otrzymane na zadania inwestycyjne. Amortyzacja gruntów w użytkowaniu wieczystym wynosi 61 478,58 zł.

Wykazane wyżej saldo przychodów przyszłych okresów jest prawidłowe, wynika z ewidencji księgowej i prawidłowo zostało wykazane w bilansie.

## **6. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności**

### **6.1. Przychody i zyski**

6.1.1 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	89 612 129,13 zł
z tego:	
1) Przychody ze sprzedaży produktów	89 196 354,30 zł
w tym:	
a) Przychody z działalności dydaktycznej	83 648 359,59 zł
– dotacje z budżetu państwa	61 511 600,00 zł
– środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego	195 000,00 zł
– opłaty za świadczone usługi edukacyjne	14 258 895,32 zł
– pozostałe	7 682 864,27 zł
b) Przychody z działalności badawczej	5 547 994,71 zł
– dotacje na działalność statutową	2 253 236,23 zł
– środki na realizację projektów finansowanych przez NCBiR i NCR	1 655 570,70 zł
– środki na finansowanie współpracy z zagranicą	25 000,00 zł
– sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych	516 548,31 zł
– środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez Ministra	780 344,88 zł
– pozostałe	317 294,59 zł
2) Zmiana stanu produktów (zwiększenie)	27 684,25 zł
3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	388 090,58 zł

6.1.2 Pozostałe przychody operacyjne	13 276 587,32 zł
z tego:	
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	122,60 zł
- dotacje	1 531 835,99 zł
- pozostałe przychody operacyjne	11 744 628,73 zł
6.1.3 Przychody finansowe	620 808,70 zł
z tego:	
- odsetki uzyskane	620 808,70 zł
6.1.4 Zyski nadzwyczajne	—
<b>Razem</b>	<b>103 509 525,15 zł</b>

Wykazane w sprawozdaniu przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi są prawidłowe, wynikają z ewidencji księgowej, która umożliwia ich podział wg tytułów. Zarówno przychody ze sprzedaży jak i pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe zostały ujęte kompletnie w księgach badanego roku oraz prawidłowo udokumentowane.

## 6.2. Koszty i straty

6.2.1. Koszty działalności operacyjnej	93 640 716,99 zł
z tego:	
1) amortyzacja	2 965 050,28 zł
2) zużycie materiałów i energii	5 361 525,34 zł
3) usługi obce	3 670 040,68 zł
4) podatki i opłaty	27 056,66 zł
5) wynagrodzenia	62 850 261,69 zł
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 831 787,52 zł
7) pozostałe	3 544 629,66 zł
8) wartość sprzedanych towarów i materiałów	390 365,16 zł
6.2.2. Pozostałe koszty operacyjne	9 093 834,16 zł
z tego:	
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	150 783,94 zł
- inne koszty operacyjne	8 943 050,22 zł
6.2.3. Koszty finansowe	42 041,82 zł
z tego:	
- odsetki	440,35 zł
- inne	41 601,47 zł
6.2.4. Straty nadzwyczajne	—
<b>Razem</b>	<b>102 776 592,97 zł</b>

6.2.5. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym, z podziałem na miejsca powstawania kosztów.

Koszty dotyczące okresu badanego zostały poprawnie udokumentowane i zaliczone do właściwych okresów oraz prawidłowo wykazane w porównawczym rachunku zysków i strat.

### **6.3. Wynik finansowy i jego rozliczenie**

6.3.1. Zysk brutto	732 932,18 zł
6.3.2. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	17 703,00 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	17 703,00 zł
6.3.3. Zysk netto	715 229,18 zł

Wynik finansowy prawidłowo został wykazany w bilansie.

## **7. Rozliczenia z budżetem**

### **7.1 Podatek od nieruchomości 25 709,48 zł**

Podatek rozliczono od obiektów wynajmowanych innym podmiotom w celu prowadzenia działalności gospodarczej innej niż odpłatna działalność badawcza, artystyczna, sportowa i doświadczalna.

- podatek naliczono wg stawek ustalonych przez Radę Miasta	25 709,48 zł
- przekazano do właściwych Urzędów	25 709,73 zł
- nadpłata na 31.12.2012 r.	0,25 zł

### **7.2 Wpłaty na PFRON za badany rok nie występują.**

Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 z późniejszymi zmianami) z wpłat na PFRON zwolnione są szkoły wyższe jeżeli wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi 2 %. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych pracowników i studentów (średnioroczny) w Uniwersytecie kształtuje się w każdym miesiącu w granicach pow. 2 %. Dane te wykazywane są w deklaracjach INF – 1.

### **7.3 Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy**

1) Składki naliczone przez Uniwersytet w roku badanym wynosiły	23 892 129,27 zł
z tego:	
- emerytalne	11 313 577,26 zł
- rentowe	4 479 287,68 zł
- chorobowe	1 499 879,22 zł



- wypadkowe	572 373,79 zł
- Fundusz Pracy	1 058 625,43 zł
- zdrowotne	4 968 385,89 zł

2) Składki finansowane były przez:

- ubezpieczonych	12 994 445,15 zł
- pracodawcę	10 897 684,12 zł

Na 31.12.2012 r. występuje zobowiązanie z tytułu składek wobec ZUS

Bydgoszcz w wysokości 1 575 954,37 zł

Saldo dotyczy:

- deklaracji ZUS DRA za XII.2012 r.	1 670 526,98 zł
- zapłaty za DRA z XII.2012 dokonano w grudniu 2012	-34 725,49 zł
- otrzymanych z ZUS decyzji o nadpłatach i korektach deklaracji	- 59 847,12 zł

Saldo zostało wykazane w zobowiązaniach wobec budżetu i rozliczone w dniu 15.01.2013 w kwocie 1 575 994,42 zł (powstała nadpłata 40,05 zł).

#### 7.4 Podatek dochodowy od osób fizycznych

1) W roku badanym Uczelnia pobrała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości	3 941 569,00 zł
z tego:	
a) wg deklaracji: PIT – 4R	3 873 061,00 zł
b) wg deklaracji PIT – 8 AR	68 508,00 zł
2) Przekazano do Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy zaliczki	3 487 646,00 zł
z tego:	
a) wg deklaracji: PIT – 4R	3 432 502,00 zł
b) wynagrodzenie płatnika PIT – 4R	11 594,00 zł
c) wg deklaracji PIT – 8 AR	43 550,00 zł
3) Saldo na 31.12.2012 r. zobowiązanie	453 923,00 zł
z tego:	
a) wg deklaracji: PIT – 4R za XII.2012 r.	432 519,00 zł
b) nadpłaty za 2012 PIT – 4 R	- 3 554,00 zł
c) wg deklaracji PIT – 8 AR za XII. 2012 r.	24 880,00 zł
d) niedopłaty za 2012 PIT – 8AR	78,00 zł

Wysokość zaliczek wynika z ewidencji księgowej i deklaracji.

Zobowiązanie zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w dniu 21.01.2013 r.

#### 7.5 Podatek od towarów i usług VAT w rozliczeniu za rok badany przedstawia się następująco:

a) Zakończenie na 01.01.2012 r.	12 796,00 zł
b) podatek należny	439 687,00 zł
c) podatek naliczony do odliczenia	166 960,00 zł
d) nadwyżka podatku należnego nad naliczonym do wpłaty	285 523,00 zł
e) wpłacono do US Bydgoszcz	242 156,00 zł
f) saldo za 2012 r. – zobowiązanie	43 367,00 zł
g) saldo według ksiąg na 31.12.2012 r. – zobowiązanie	43 367,00 zł
z tego:	
– z deklaracji VAT- 7 za XII.2012 r. – zobowiązanie	41 850,00 zł
– korekty deklaracji za rok 2012 – zapłacono w II.2013 r.	1 517,00 zł

Zobowiązanie według deklaracji VAT-7 za XII 2012 zostało rozliczone następująco:

– w dniu 25.01.2013 r.	41 385,00 zł
– w dniu 21.02.2013 r.	58,00 zł
– w dniu 12.03.2013 r.	407,00 zł

Ponadto w zobowiązaniach wykazano VAT należny w kwocie 16 664,10 zł, gdzie obowiązek podatkowy wystąpi w 2013 r. (najem, refaktury media).

W należnościach z tytułu podatków wykazano podatek VAT naliczony wynikający z rocznej korekty podatku naliczonego za rok 2012 sporządzonej na podstawie art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 17 728,00 zł.

#### 7.6 Podatek dochodowy od osób prawnych

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późn. zmianami – dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa w tym również polegająca na kształceniu studentów – w części przeznaczonych na te cele, wolne są od podatku dochodowego.

Przepis ten w całości odnosi się do dochodów osiąganych przez Uczelnię, które ustalone za okres badany zgodnie z przepisami ww. ustawy wynoszą:

#### PRZYCHODY

##### I. Przychody

1. Przychody ze sprzedaży produktów	20 937 972,99 zł
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	388 090,58 zł
3. Otrzymane dotacje	68 258 381,31 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	13 276 914,72 zł

5. Przychody finansowe	632 025,10 zł
<b>Razem</b>	<b>103 493 384,70 zł</b>

**Korekta przychodów o:**

Odpis równoległy do amortyzacji śr. trwałych dofinansow. i gruntów	- 580 186,71 zł
Odsetki naliczone w 2012 r. – nie otrzymane	- 7 398,25 zł
Odsetki naliczone w latach poprzednich – zapłacone w 2012 r.	1 468,45 zł
Różnice kursowe (dodatnie) z wyceny kont dewizowych z 2011 r.	79 731,72 zł
Różnice kursowe (dodatnie) z wyceny kont dewizowych z 2012 r.	- 8 072,02 zł
Rozwiązanie odpisu na należności	- 13 908,45 zł
Rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	–
<b>Przychody podatkowe</b>	<b>102 965 019,44 zł</b>

**KOSZTY**

**II. Koszty i straty**

1. Koszty działalności operacyjnej	93 640 716,99 zł
2. Zmiana stanu zapasów	- 27 684,25 zł
3. Pozostałe koszty operacyjne	9 094 161,56 zł
4. Koszty finansowe	53 258,22 zł
<b>Razem</b>	<b>102 760 452,52 zł</b>

**Korekta kosztów o:**

Amortyzacja (umorzenie budynków i budowli)	1 656 366,86 zł
umorzenie n.k.u.p. finansowane dotacją	- 518 708,13 zł
Wynagrodzenie funduszu płac z 2012 r. - wypłacone w 2013 r.	- 21 992,19 zł
Różnice kursowe z wyceny z 2011 r.	133,92 zł
Różnice kursowe z wyceny z 2012 r.	- 15 968,37 zł
Amortyzacja prawa wiecz. użytkowania gruntu	- 61 717,91 zł
Składka na ubezpieczenie społ. za 12/11- zapłacone w 2012 r.	690 339,79 zł
Składka na ubezpieczenie społ. z 2011 r. - nie zapłacone	- 777 196,11 zł
Składki członkowskie n.k.u.p.	- 30 733,65 zł
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3 412 470,04 zł
Odpis aktualizujący należności	- 150 783,94 zł
Reprezentacja	- 92 781,79 zł
Odsetki podatkowe	- 393,00 zł
Koszty finansowane dotacją	- 68 258 381,31 zł
<b>Razem</b>	<b>38 591 106,73 zł</b>

<b>III. Dochód ogółem</b>	<b>64 373 912,71 zł</b>
1. Dochód zwolniony od podatku art. 17 ust. 47	64 280 737,92 zł
2. Dochód podlegający opodatkowaniu	93 175,00 zł
3. Podatek 19 % naliczony i przekazany	17 703,00 zł

#### **D. POZOSTAŁE USTALENIA I INFORMACJE**

##### **1. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej.**

Informacja składa się z:

- 1) Wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- 2) Dodatkowych informacji i objaśnień.

Informacja sporządzona została według Załącznika nr 1 do znowelizowanej ustawy o rachunkowości. Po przeprowadzeniu badania informacji dodatkowej stwierdza się, że zawiera ona istotne dane i objaśnienia określone w art. 49 ustawy.

##### **2. Zestawienie zmian w kapitale własnym.**

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje zmiany poszczególnych pozycji kapitału własnego za bieżący okres sprawozdawczy i poprzedni rok obrotowy zgodnie z wymogami art. 48 a ustawy o rachunkowości.

##### **3. Prawidłowość sporządzenie sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.**

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych sporządzone zostało metodą pośrednią w sposób prawidłowy. Jego dane powiązane są z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

##### **4. Zjawiska lub zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa.**

Przeprowadzone badanie nie miało na celu wykrycia przypadków naruszenia prawa, szczególnie w odniesieniu do podatków. Niemniej stwierdzamy, iż w trakcie wykonywania czynności badania, nie napotkaliśmy przypadków naruszenia prawa.

##### **5. Ustalenia końcowe.**

- 1) Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie w przeważającej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetem.

2) Raport niniejszy zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- środki trwałe,
- skrócony bilans,
- skrócony rachunek zysków i strat,
- zestawienie wskaźników analitycznych charakteryzujących działalność i sytuację Uczelni.

**Kluczowy biegły rewident:**



**Danuta Piktel nr ewid. 3124**

ZAKŁAD USŁUG KSIĘGOWYCH  
i DORADZTWO  
„EKSPERT-FIN”  
Sp. z o.o.  
w Olsztynie ul. Lubelska 3  
NIP 739-16-62-989

V-ce PREZES



inż. Danuta Piktel  
biegły rewident nr 3124

Olsztyn, dnia 16.04.2013 r.

Jednostka badana:	UKW Bydgoszcz	Załącznik nr 1
-------------------	---------------	----------------

### Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp	Wyszczególnienie	Grunt	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	34 359 868,12	66 593 910,22	20 201 451,22	677 261,37	22 418 489,27			144 241 060,20
2	Zwiększenia, z tytułu:		255 421,12	1 575 525,24		1 151 979,01			2 982 925,37
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie							-	
-	zakup			1 564 079,75		927 776,90		-	2 491 856,65
-	darowizna			8 683,49		88 300,00		-	96 983,49
-	z proj. Badawczych			1 582,00		108 692,59		-	110 274,59
-	nadwyżki			1 180,00		2 532,52		-	3 712,52
-	inne - modernizacja		255 421,12					-	255 421,12
-	inne					24 677,00		-	24 677,00
3	Zmniejszenia, z tytułu:			486 421,08		288 154,26			774 575,34
-	spzedaż					18 021,07		-	18 021,07
-	likwidacja			480 593,03		254 851,63		-	735 444,66
-	darowizna, aport							-	
-	niedobory			3 784,65		1 876,10		-	5 660,75
-	inne			2 043,40		13 405,46		-	15 448,86
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	34 359 868,12	66 839 331,34	21 290 555,38	677 261,37	23 282 294,02			146 449 410,23
5	Umorzenie - stan na początek okresu	2 019 068,28	11 517 330,63	16 996 660,43	536 551,33	19 165 626,14	-	-	50 235 236,81
6	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	61 717,91	1 656 366,86	1 608 910,92	46 086,68	1 709 827,44	-	-	5 082 908,81
-	amortyzacja stanowiąca koszt. uzysk.	61 717,91		604 372,56	36 990,28	270 819,33	-	-	973 900,08
-	amortyzacja nie stanowiąca kosztu uzysk.			360 418,77	9 095,40	618 076,79	-	-	987 590,96
-	amortyzacja składników majątku trwałego			468 721,88		438 959,06	-	-	907 680,94
-	umorzenie budynków i budowli		1 656 366,86				-	-	1 656 366,86
-	inne			163 952,22		182 447,15	-	-	346 399,37
-	darowizna			8 683,49		88 300,00	-	-	96 983,49
-	nadwyżka			1 180,00		2 532,52	-	-	3 712,52
-	z proj. Badawczych			1 582,00		108 692,59	-	-	110 274,59
7	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:			486 093,68		288 154,26	-	-	774 247,94
-	spzedaż					18 021,07	-	-	18 021,07
-	likwidacja			480 265,63		254 851,63	-	-	735 117,26
-	darowizna, aport						-	-	
-	aktualizacja wartości			3 784,65		1 876,10	-	-	5 660,75
-	inne			2 043,40		13 405,46	-	-	15 448,86
8	Umorzenie - stan na koniec okresu	2 080 786,19	13 173 697,49	18 119 477,67	582 637,01	20 587 299,32	-	-	54 543 897,88
9	Wartość netto stan na koniec okresu	32 279 181,93	53 665 633,85	3 171 077,71	94 624,36	2 694 994,70	-	-	91 905 612,55
10	Stopień umorzenia w % na BO	5,88	17,30	84,14	79,22	85,49	-	-	34,83
11	Stopień umorzenia w % na BZ	6,06	19,71	85,11	86,03	88,42	-	-	37,24

gł

Jednostka badana:			UKW Bydgoszcz					Załącznik nr 2				
BILANS - Aktywa w tys. zł.												
Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu				
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011	%	2012/2010	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
A.	Aktywa trwałe	165 006,3	83,0	123 985,5	77,2	92 608,1	72,1	41 020,7	133,1	72 398,2	178,2	
I.	Wartości niematerialne i prawne	62,4		51,3		78,7	0,1	11,1	121,7	(16,4)	79,2	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych											
2.	Wartość firmy											
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	43,3		35,0		65,2	0,1	8,3	123,8	(21,9)	66,4	
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	19,1		16,3		13,5		2,8	117,2	5,5	141,0	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	164 943,8	83,0	123 934,3	77,2	92 529,4	72,1	41 009,5	133,1	72 414,5	178,3	
1.	Środki trwałe	91 905,5	46,2	94 005,8	58,5	88 918,0	69,2	(2 100,3)	97,8	2 987,5	103,4	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	32 279,2	16,2	32 340,9	20,1	31 573,9	24,6	(61,7)	99,8	705,2	102,2	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 665,6	27,0	55 066,6	34,3	52 985,4	41,3	(1 400,9)	97,5	680,2	101,3	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 171,1	1,6	3 204,8	2,0	2 937,5	2,3	(33,7)	98,9	233,6	108,0	
d)	środki transportu	94,6		140,7	0,1	88,2	0,1	(46,1)	67,2	6,5	107,3	
e)	inne środki trwałe	2 695,0	1,4	3 252,8	2,0	1 333,0	1,0	(557,8)	82,9	1 362,0	202,2	
2.	Środki trwałe w budowie	73 038,3	36,7	29 928,5	18,6	3 611,3	2,8	43 109,8	244,0	69 427,0	2 022,5	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie											
III.	Należności długoterminowe											
1.	Od jednostek powiązanych											
2.	Od pozostałych jednostek											
IV.	Inwestycje długoterminowe											
1.	Nieruchomości											
2.	Wartości niematerialne i prawne											
3.	Długoterminowe aktywa finansowe											
a)	w jednostkach powiązanych											
-	udziały lub akcje											
-	inne papiery wartościowe											
-	udzielone pożyczki											
-	inne długoterminowe aktywa finansowe											
b)	w pozostałych jednostkach											
-	udziały lub akcje											
-	inne papiery wartościowe											
-	udzielone pożyczki											
-	inne długoterminowe aktywa finansowe											
4.	Inne inwestycje długoterminowe											
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,1						0,1		0,1		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego											
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,1						0,1		0,1		

91/ 1

<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>33 812,0</b>	<b>17,0</b>	<b>36 626,3</b>	<b>22,8</b>	<b>35 797,7</b>	<b>27,9</b>	<b>(2 814,3)</b>	<b>92,3</b>	<b>(1 985,7)</b>	<b>94,5</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>511,0</b>	<b>0,3</b>	<b>549,5</b>	<b>0,3</b>	<b>478,2</b>	<b>0,4</b>	<b>(38,5)</b>	<b>93,0</b>	<b>32,9</b>	<b>106,9</b>
1. Materiały	204,2	0,1	270,1	0,2	231,6	0,2	(65,9)	75,6	(27,4)	88,2
2. Półprodukty i produkty w toku										
3. Produkty gotowe	306,8	0,2	279,1	0,2	246,6	0,2	27,7	109,9	60,3	124,4
4. Towary										
5. Zaliczki na dostawy			0,2				(0,2)			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>4 450,4</b>	<b>2,2</b>	<b>3 962,6</b>	<b>2,5</b>	<b>4 591,2</b>	<b>3,6</b>	<b>487,9</b>	<b>112,3</b>	<b>(140,8)</b>	<b>96,9</b>
1. Należności od jednostek powiązanych										
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
– do 12 miesięcy										
– powyżej 12 miesięcy										
b) inne										
2. Należności od pozostałych jednostek	4 450,4	2,2	3 962,6	2,5	4 591,2	3,6	487,9	112,3	(140,8)	96,9
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 746,4	1,4	2 325,5	1,4	2 759,9	2,1	420,9	118,1	(13,5)	99,5
– do 12 miesięcy	2 746,4	1,4	2 325,5	1,4	2 759,9	2,1	420,9	118,1	(13,5)	99,5
– powyżej 12 miesięcy										
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	17,7		9,4		1,2		8,4	189,4	16,5	1 473,7
c) inne	1 686,3	0,8	1 627,7	1,0	1 830,1	1,4	58,6	103,6	(143,8)	92,1
d) dochodzone na drodze sądowej										
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>28 555,7</b>	<b>14,4</b>	<b>31 859,7</b>	<b>19,8</b>	<b>30 529,4</b>	<b>23,8</b>	<b>(3 304,0)</b>	<b>89,6</b>	<b>(1 973,7)</b>	<b>93,5</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 555,7	14,4	31 859,7	19,8	30 529,4	23,8	(3 304,0)	89,6	(1 973,7)	93,5
a) w jednostkach powiązanych										
– udziały lub akcje										
– inne papiery wartościowe										
– udzielone pożyczki										
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b) w pozostałych jednostkach										
– udziały lub akcje										
– inne papiery wartościowe										
– udzielone pożyczki										
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28 555,7	14,4	31 859,7	19,8	30 529,4	23,8	(3 304,0)	89,6	(1 973,7)	93,5
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 338,0	14,3	31 859,7	19,8	30 529,4	23,8	(3 521,6)	88,9	(2 191,4)	92,8
– inne środki pieniężne	217,7	0,1					217,7		217,7	
– inne aktywa pieniężne										
2. Inne inwestycje krótkoterminowe										
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia m/o</b>	<b>294,8</b>	<b>0,1</b>	<b>254,6</b>	<b>0,2</b>	<b>198,9</b>	<b>0,2</b>	<b>40,2</b>	<b>115,8</b>	<b>95,9</b>	<b>148,2</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>198 818,3</b>	<b>100,0</b>	<b>160 611,9</b>	<b>100,0</b>	<b>128 405,8</b>	<b>100,0</b>	<b>38 206,4</b>	<b>123,8</b>	<b>70 412,5</b>	<b>154,8</b>

SV



Jednostka badana:			UKW Bydgoszcz						Załącznik nr 2					
BILANS - Pasywa w tys. zł.														
Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu						
		kwota	udziału	kwota	udziału	kwota	udziału	2012/2011		2012/2010		%		
								3	4	5	6		9	10
1	2	3	4	3	4	5	6							
A.	Kapitał (fundusz) własny	95 728,7	48,1	81 595,2	50,8	80 953,0	63,0	14 133,5	117,3	14 775,8	118,3			
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	94 607,2	47,6	80 430,2	50,1	79 466,6	61,9	14 177,0	117,6	15 140,6	119,1			
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)													
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)													
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy													
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	406,3	0,2	406,6	0,3	407,6	0,3	(0,3)	99,9	(1,3)	99,7			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe													
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych													
VIII.	Zysk (strata) netto	715,2	0,4	758,4	0,5	1 078,8	0,8	(43,2)	94,3	(363,6)	66,3			
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)													
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 089,5	51,9	79 016,7	49,2	47 452,8	37,0	24 072,9	130,5	55 636,7	217,2			
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 165,0	3,1	9 577,5	6,0	8 420,6	6,6	(3 412,5)	64,4	(2 255,6)	73,2			
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego													
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 165,0	3,1	8 237,0	5,1	8 100,6	6,3	(2 072,0)	74,8	(1 935,6)	76,1			
	– długoterminowa													
	– krótkoterminowa	6 165,0	3,1	8 237,0	5,1	8 100,6	6,3	(2 072,0)	74,8	(1 935,6)	76,1			
3.	Pozostałe rezerwy			1 340,5	0,8	320,0	0,2	(1 340,5)		(320,0)				
	– długoterminowe													
	– krótkoterminowe			1 340,5	0,8	320,0	0,2	(1 340,5)		(320,0)				
II.	Zobowiązania długoterminowe	976,4	0,5											
1.	Wobec jednostek powiązanych													
2.	Wobec pozostałych jednostek	976,4	0,5					976,4		976,4				
a)	kredyty i pożyczki	976,3	0,5					976,3		976,3				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych													
c)	inne zobowiązania finansowe													
d)	inne	0,1						0,1					0,1	

81

<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>19 187,0</b>	<b>9,7</b>	<b>18 487,0</b>	<b>11,5</b>	<b>8 274,8</b>	<b>6,4</b>	<b>700,0</b>	<b>103,8</b>	<b>10 912,2</b>	<b>231,9</b>
1. Wobec jednostek powiązanych										
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
– do 12 miesięcy										
– powyżej 12 miesięcy										
b) inne										
2. Wobec pozostałych jednostek	<b>12 382,3</b>	<b>6,2</b>	<b>12 107,6</b>	<b>7,5</b>	<b>2 974,7</b>	<b>2,3</b>	<b>274,7</b>	<b>102,3</b>	<b>9 407,6</b>	<b>416,3</b>
a) kredyty i pożyczki										
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c) inne zobowiązania finansowe										
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>10 047,3</b>	<b>5,1</b>	<b>9 873,6</b>	<b>6,1</b>	<b>804,1</b>	<b>0,6</b>	<b>173,7</b>	<b>101,8</b>	<b>9 243,1</b>	<b>1 249,5</b>
– do 12 miesięcy	<b>10 047,3</b>	<b>5,1</b>	<b>9 873,6</b>	<b>6,1</b>	<b>804,1</b>	<b>0,6</b>	<b>173,7</b>	<b>101,8</b>	<b>9 243,1</b>	<b>1 249,5</b>
– powyżej 12 miesięcy										
e) zaliczki otrzymane na dostawy	<b>132,0</b>	<b>0,1</b>	<b>149,8</b>	<b>0,1</b>	<b>193,5</b>	<b>0,2</b>	<b>(17,8)</b>	<b>88,1</b>	<b>(61,5)</b>	<b>68,2</b>
f) zobowiązania wekslowe										
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>2 107,6</b>	<b>1,1</b>	<b>2 033,6</b>	<b>1,3</b>	<b>1 930,0</b>	<b>1,5</b>	<b>74,0</b>	<b>103,6</b>	<b>177,6</b>	<b>109,2</b>
h) z tytułu wynagrodzeń	<b>24,6</b>		<b>9,9</b>		<b>2,7</b>		<b>14,7</b>	<b>248,8</b>	<b>21,9</b>	<b>915,6</b>
i) inne	<b>70,9</b>		<b>40,7</b>		<b>44,4</b>		<b>30,2</b>	<b>174,1</b>	<b>26,5</b>	<b>159,7</b>
3. Fundusze specjalne	<b>6 804,7</b>	<b>3,4</b>	<b>6 379,4</b>	<b>4,0</b>	<b>5 300,2</b>	<b>4,1</b>	<b>425,2</b>	<b>106,7</b>	<b>1 504,5</b>	<b>128,4</b>
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>76 761,2</b>	<b>38,6</b>	<b>50 952,1</b>	<b>31,7</b>	<b>30 757,4</b>	<b>24,0</b>	<b>25 809,0</b>	<b>150,7</b>	<b>46 003,8</b>	<b>249,6</b>
1. Ujemna wartość firmy										
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>76 761,2</b>	<b>38,6</b>	<b>50 952,1</b>	<b>31,7</b>	<b>30 757,4</b>	<b>24,0</b>	<b>25 809,0</b>	<b>150,7</b>	<b>46 003,8</b>	<b>249,6</b>
– długoterminowe	<b>65 821,8</b>	<b>33,1</b>	<b>39 495,2</b>	<b>24,6</b>	<b>19 835,9</b>	<b>15,4</b>	<b>26 326,6</b>	<b>166,7</b>	<b>45 985,8</b>	<b>331,8</b>
– krótkoterminowe	<b>10 939,4</b>	<b>5,5</b>	<b>11 457,0</b>	<b>7,1</b>	<b>10 921,4</b>	<b>8,5</b>	<b>(517,6)</b>	<b>95,5</b>	<b>17,9</b>	<b>100,2</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>198 818,3</b>	<b>100,0</b>	<b>160 611,9</b>	<b>100,0</b>	<b>128 405,8</b>	<b>100,0</b>	<b>38 206,4</b>	<b>123,8</b>	<b>70 412,5</b>	<b>154,8</b>

*[Signature]*

Jednostka badana:	UKW Bydgoszcz	Załącznik nr 3
-------------------	---------------	----------------

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wariant porównawczy

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2012/2011		2012/2010	
								%		%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	89 612,1	86,6	88 656,4	87,3	88 806,5	90,1	955,7	49,8	805,7	16,5
	– od jednostek powiązanych										
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 196,4	86,2	88 371,6	87,0	88 654,4	89,9	824,8	42,9	542,0	11,1
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	27,7		63,6	0,1	(27,5)		(35,9)	(1,9)	55,2	1,1
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			24,4		24,1		(24,4)	(1,3)	(24,1)	(0,5)
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	388,1	0,4	196,9	0,2	155,5	0,2	191,2	10,0	232,5	4,8
B.	Koszty działalności operacyjnej	93 640,7	91,1	88 861,2	88,1	86 378,7	88,6	4 779,5	244,1	7 262,0	138,4
I.	Amortyzacja	2 965,1	2,9	2 992,6	3,0	2 631,4	2,7	(27,5)	(1,4)	333,6	6,4
II.	Zużycie materiałów i energii	5 361,5	5,2	4 998,9	5,0	5 248,5	5,4	362,6	18,5	113,0	2,2
III.	Usługi obce	3 670,0	3,6	4 324,3	4,3	3 767,6	3,9	(654,3)	(33,4)	(97,6)	(1,9)
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	27,1		32,7		30,8		(5,6)	(0,3)	(3,8)	(0,1)
	– podatek akcyzowy										
V.	Wynagrodzenia	62 850,3	61,2	60 664,7	60,2	59 688,4	61,2	2 185,5	111,6	3 161,9	60,2
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 831,8	14,4	12 730,5	12,6	12 532,0	12,8	2 101,3	107,3	2 299,8	43,8
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 544,6	3,4	2 922,3	2,9	2 368,1	2,4	622,3	31,8	1 176,5	22,4
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	390,4	0,4	195,2	0,2	111,8	0,1	195,2	10,0	278,5	5,3
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	(4 028,6)		(204,7)		2 427,8		(3 823,8)		(6 456,4)	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 276,6	12,8	12 092,4	11,9	9 067,5	9,2	1 184,1	61,6	4 209,1	86,0
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,1		269,7	0,3	49,4	0,1	(269,6)	(14,0)	(49,3)	(1,0)
II.	Dotacje	1 531,8	1,5	2 288,8	2,3	2 128,0	2,2	(757,0)	(39,4)	(596,2)	(12,2)
III.	Inne przychody operacyjne	11 744,6	11,3	9 533,9	9,4	6 890,1	7,0	2 210,7	115,1	4 854,6	99,2
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 093,8	8,8	11 956,4	11,9	11 110,3	11,4	(2 862,6)	(146,2)	(2 016,5)	(38,4)
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych										
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	150,8	0,1	96,0	0,1	84,6	0,1	54,8	2,8	66,2	1,3
III.	Inne koszty operacyjne	8 943,1	8,7	11 860,4	11,8	11 025,7	11,3	(2 917,4)	(149,0)	(2 082,6)	(39,7)
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	154,2		(68,7)		385,0		222,9		(230,8)	
G.	Przychody finansowe	620,8	0,6	839,7	0,8	743,6	0,8	(218,9)	(11,4)	(122,8)	(2,5)
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:										
	– od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	620,8	0,6	769,0	0,8	743,6	0,8	(148,2)	(7,7)	(122,8)	(2,5)
	– od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	Inne			70,7	0,1			(70,7)	(3,7)		
H.	Koszty finansowe	42,0		1,1		39,6		40,9	2,1	2,5	
I.	Odsetki, w tym:	0,4		1,1		0,3		(0,7)		0,1	
	– dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	Inne	41,6				39,3		41,6	2,1	2,3	
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	732,9		769,9		1 089,0		(36,9)		(356,0)	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)										
I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										
K.	Zysk (strata) brutto (I+J)	732,9		769,9		1 089,0		(36,9)	85,6	(356,0)	97,9
L.	Podatek dochodowy	17,7		11,5		10,2		6,2	(14,4)	7,6	(2,1)
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	715,2		758,4		1 078,8		(43,2)	100,0	(363,6)	100,0

Przychody ogółem	103 509,5	100,0	101 588,6	100,0	98 617,5	100,0	1 921,0	100,0	4 892,0	100,0
------------------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	102 776,6	100,0	100 818,7	100,0	97 528,6	100,0	1 957,9	100,0	5 248,0	100,0
---------------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

SHI

Jednostka	UKW Bydgoszcz	Załącznik nr 4
-----------	---------------	----------------

### ZESTAWIENIE

wskaźników analitycznych charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
I.	<b>Wstępna analiza bilansu</b>			2012	2011	2010
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	97,91%	97,66%	108,83%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	107,33%	107,90%	77,15%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	92,86%	103,26%	170,60%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	95 728,7	81 595,2	80 953,0
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	82,99%	77,20%	72,12%
II.	<b>Wskaźniki rentowności</b>			2012	2011	2010
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,36%	0,47%	0,84%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,69%	0,75%	1,09%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	0,75%	0,93%	1,33%
8	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,36%	0,47%	0,84%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"	wsk. dodatni	procent	0,39%	0,46%	0,49%
10	Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	0,45%	0,64%	1,08%
III.	<b>Wskaźniki płynności finansowej</b>			2012	2011	2010
12	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,93	0,93	1,30
13	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,91	0,91	1,27
14	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,79	0,81	1,11

9/1

15	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,27	0,24	3,43
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)			2012	2011	2010
16	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	x
17	Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp 16	w dniach	10	10	x
18	Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	liczba dni porównywalna z lp 17	w dniach	41	22	x
19	Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,45	0,55	0,69

Objaśnienie do pktów 16, 17, 18 (dot. rotacji) do ostatniej kolumny oznaczonej "x". W programie nie ma danych czwartego roku, dlatego dla zastąpienia "x" należy dokonać stosownego obliczenia lub wykorzystać dane z poprzedniego badania.

