

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego

w Bydgoszczy, ul. Chodkiewicza 30

za rok 2013

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. z 2012 r. poz. 572 z późn. zmianami;
 - 3) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330.
4. Uczelnię reprezentują:
 - Rektor Uniwersytetu Pan prof. dr hab. Janusz Ostoja – 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 1 156 osób, w roku poprzednim 1 142 osoby.
6. Uniwersytet otrzymał numery identyfikacji:
- podatkowej NIP 5542647568
 - statystycznej REGON 340057695
7. Fundusz zasadniczy (statutowy) Uczelni na dzień 31.12.2013 r. wynosi 171 842 590,57 zł
i w stosunku do stanu na początek roku wzrósł o 77 235 394,41 zł
8. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:
- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który
po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 211 212 188,17 zł
 - c) rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01.01.2013 r.
do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto - 1 531 005,43 zł
 - d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zwiększenie kapitału
(funduszu) własnego o kwotę 74 982 943,40 zł
 - e) rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zmniejszenie
stanu środków pieniężnych o kwotę - 8 932 075,14 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 30.01.2014 r. pomiędzy Uniwersytetem Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy jako Zleceniodawcą, a AUDYTOR Danuta Piktel z siedzibą w Olsztynie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3210 jako Zleceniobiorcą – wybraną do zbadania sprawozdania finansowego Uchwałą Senatu Nr 54/2013/2014 z dnia 28.01.2014 r.
- Badanie przeprowadzono w Siedzibie Uczelni od 21.03.2014 r. do 03.04.2014 r.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewidentci 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 03.04.2014 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 31.12.2013 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 2012 zostało zbadane przez Zakład Usług Księgowych i Doradztwa „EKSPERT-FIN” Sp. z o.o. w Olsztynie i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zatwierdzone zostało uchwałą Senatu Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy Nr 92/2012/2013 z dnia 21.05.2013 r. Zgodnie z uchwałą Senatu Nr 93/2012/2013 zysk netto w kwocie 715 229,18 zł przeznaczony został na zwiększenie funduszu zasadniczego Uczelni. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2012 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia roku badanego.
Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało przesłane do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie i do Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w dniu 27.05.2013 r.
12. W okresie od 17.09 do 09.12.2013 r. z przerwami Urząd Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy przeprowadził kontrolę w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi przeznaczonymi na realizację zadań określonych w ustawie Prawo o szkolnictwie wyższym oraz wykorzystania i rozporządzania mieniem państwowym w roku 2011 oraz prawidłowości otrzymania i wykorzystania dotacji budżetowych.
Istotnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 211 212,2 tys. zł. Aktywa te wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 12 393,9 tys. zł, tj. o 6,2 %

z tego:

- aktywa trwałe wzrosły o 19 040,1 tys. zł, tj. o 11,5 %
- aktywa obrotowe zmalały o 6 646,2 tys. zł, tj. o 19,7 %

Środki trwałe uległy zwiększeniu przede wszystkim w grupach budynki i budowle oraz urządzenia techniczne i maszyny. W wyniku zakupów i zakończenia inwestycji przyjęto do używania środki trwałe i oprogramowanie komputerowe w wysokości 91 859,6 tys. zł.

Środki trwałe w budowie i zaliczki do roku poprzedniego zmalały o 64 298,3 tys. zł.

Zlikwidowano środki trwałe o wartości netto 345,4 tys. zł. Umorzenie aktywów trwałych stanowi 8 175,8 tys. zł.

Aktywa obrotowe wzrosły w pozycji:

- należności krótkoterminowe o 2 231,2 tys. zł,
- zapasy o 84,6 tys. zł,

natomiast zmalały:

- środki pieniężne o 8 932,1 tys. zł,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 29,8 tys. zł.

3. Głównym źródłem finansowania majątku Uczelni jest fundusz własny, którego udział w finansowaniu majątku ogółem wynosi 80,8 %, przychody przyszłych okresów (w tym środki otrzymane na inwestycje, dotacje na działalność naukowo-badawczą i dydaktyczną) w 11,5 % oraz rezerwy, zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe w 7,7 %. W porównaniu do roku ubiegłego kapitał własny wzrósł o 74 982,9 tys. zł, tj. o 78,3 % z tytułu zakończenia inwestycji budynków sfinansowanych dotacją (biblioteka, centrum sportu). Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów Uczelni w roku badanym wynosi 7,7 %, w roku ubiegłym 13,3 %. Kapitały obce czyli zobowiązania i rezerwy zmalały o 10 116,8 tys. zł.

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

- rezerwy zmalały o 4 767,3 tys. zł,
- zobowiązania długoterminowe wzrosły o 273,3 tys. zł – pożyczki na termomodernizację,
- zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 7 364,8 tys. zł,
- fundusze specjalne wzrosły o 1 742,0 tys. zł,

z tego:

- a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zmalał o 149,0 tys. zł,
- b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów wzrósł o 1 891,2 tys. zł.

4. Z danych rachunku zysków i strat wynika, że Uczelnia w roku badanym uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 95 995,5 tys. zł, oraz poniosła koszty związane z działalnością Uczelni na sumę 105 979,4 tys. zł. Wynik na działalności podstawowej stanowi stratę 9 983,9 tys. zł, wynik ten jest niższy niż w roku ubiegłym o 5 955,3 tys. zł. Zysk na operacjach finansowych i pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 8 473,2 tys. zł poprawił wynik, czyli obniżył stratę do kwoty 1 510,7 tys. zł.

Z analizy rachunku zysków i strat wynika, że koszty działalności operacyjnej (podstawowej) wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 12 338,6 tys. zł, natomiast przychody wzrosły o 6 383,3 tys. zł. Szybszy wzrost kosztów niż przychodów spowodował pogorszenie wyniku na podstawowej działalności o 5 955,3 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego.

W grupie kosztów działalności podstawowej wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne wynoszą 85 162,1 tys. zł, co stanowi 80,36 % kosztów i wzrosły do roku ubiegłego o 7 480,0 tys. zł. Średnioroczne zatrudnienie w ciągu roku wzrosło o 14 osób.

Najwyższą pozycję przychodów stanowią dotacje na działalność dydaktyczną i statutową w wysokości 71 473,5 tys. zł, co stanowi 74,4 %, następnie wpłaty studentów za studia niestacjonarne i podyplomowe 11 538,7 tys. zł, tj. 12,0 %.

Otrzymane dotacje na działalność dydaktyczną i badawczą finansują wynagrodzenia wraz z narzutami w 83,9 %.

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

stan na dzień	30.11.2011 r.	30.11.2012 r.	30.11.2013 r.
– studenci na studiach stacjonarnych osób	9 067	8 964	8 238
– na niestacjonarnych i podyplomowych osób	6 183	4 596	2 581

Liczba studentów studiów stacjonarnych wynosi 8 238, zmalała w stosunku do roku ubiegłego o 726 osoby. Na studiach niestacjonarnych kształci się 2 581 studentów, jest to liczba niższa o 2 015 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 23 dni, należności w ciągu 15 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 Prawidłowość 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. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 330).

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

- Nr 23a/2013/2014 z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zakładowego planu kont obowiązującego od 01 stycznia 2013 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 6.40b. 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 1/2013/2014 z 01.10.2013 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. Uczelnia posiada „Procedury i instrukcje obiegu dokumentów” wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2008/2009 Rektora Uniwersytetu z dnia 22.12.2009 r.

2.3. Stanowisko audytora wewnętrznego.

W roku 2013 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 Biblioteka Główna Uniwersytetu Kazimierza Wielkiego i Centrum Edukacji Kultury Fizycznej i Sportu.
- 2) Ocena prawidłowości przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dotyczących wyboru personelu zarządzającego projektów dofinansowanych ze środków funduszy europejskich.

3. Inwentaryzacja

Uczelnia posiada wyodrębnioną komórkę do spraw ewidencji i 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 27/2012/2013 z dnia 02.01.2013 r. określającą sposób organizacji i przeprowadzenia inwentaryzacji.

W 2013 r. przeprowadzono ogółem 36 inwentaryzacji składników majątku Uczelni, w tym:

- planowanych – 29,
- nieplanowanych – 7.

Pozostałe składniki majątku zinwentaryzowano w następujący sposób:

- w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i porównania z odpowiednimi dokumentami źródłowymi na dzień bilansowy zinwentaryzowano środki trwałe w budowie oraz grunty,
- 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 książek w Magazynie Książki.

4. Charakterystyka oraz ocena poszczególnych składników aktywów bilansu

4.1 Aktywa trwałe

Na wykazane w bilansie aktywa trwałe o wartości netto 184 046 335,75 zł składają się:

- | | |
|--|-------------------|
| 1) Wartości niematerialne i prawne | 445 195,81 zł |
| z tego: | |
| – inne wartości niematerialne i prawne | 424 129,03 zł |
| – zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 21 066,78 zł |
| 2) Rzeczowe aktywa trwałe | 183 601 139,94 zł |
| z tego: | |
| a) Środki trwałe | 174 863 101,03 zł |
| – grunty | 33 322 207,42 zł |
| w tym: prawo wieczystego użytkowania gruntu | 500 312,91 zł |
| – budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 131 285 071,37 zł |
| – urządzenia techniczne i maszyny | 3 815 446,89 zł |
| – środki transportu | 176 414,07 zł |
| – inne środki trwałe | 6 263 961,28 zł |
| b) Środki trwałe w budowie | 8 738 038,91 zł |
| c) Zaliczki na środki trwałe w budowie | – |
| 3) Należności długoterminowe | – |
| 4) Inwestycje długoterminowe | – |
| 5) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | – |

4.1.1. Wartości niematerialne i prawne 445 195,81 zł

z tego:

- | | |
|---|---------------|
| – inne wartości niematerialne i prawne | 424 129,03 zł |
| – zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 21 066,78 zł |

Na wartości niematerialne i prawne składają się licencje na oprogramowanie komputerów.

W ciągu badanego roku:

- | | |
|---|---------------|
| a) zakupiono licencje oprogramowania komputerowego o wartości | 607 821,08 zł |
| b) zlikwidowano oprogramowanie całkowicie umorzone | |
| – o wartości początkowej | 64 426,47 zł |
| – i dotychczasowym umorzeniu | 64 426,47 zł |

Oprogramowanie komputerowe amortyzowane jest według stawek rocznych określonych w zakładowym Planie Kont nie wyższych niż określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzacja oprogramowań komputerowych za rok badany wynosi	226 998,19 zł
z tego: amortyzacja oprogramowania sfinansowanego z innych źródeł	204 871,56 zł

Na koniec roku:

- wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosi	2 398 480,57 zł
- dotychczasowe umorzenie	1 974 351,54 zł
- wartość netto	424 129,03 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	21 066,78 zł
dla Urzędu Patentowego – patenty na wynalazki techniczne i chemiczne.	

4.1.3. Rzeczowe aktywa trwałe	183 601 139,94 zł
z tego:	

- środki trwałe	174 863 101,03 zł
- środki trwałe w budowie	8 738 038,91 zł
- zaliczki na środki trwałe w budowie	-

Wycena środków trwałych jest prawidłowa. W ciągu roku badanego przeprowadzono spisy z natury w 25 jednostkach organizacyjnych Uczelni.

4.1.4. Środki trwałe	174 863 101,03 zł
-----------------------------	--------------------------

1. W ciągu roku badanego wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o	91 251 854,92 zł
z tego:	

a) zakupione i przyjęte z inwestycji środki trwałe	86 570 012,07 zł
b) otrzymane po zakończeniu tematów badawczych, darowizny i inne	
- o wartości początkowej	5 015 424,59 zł
- i dotychczasowym umorzeniu	333 581,74 zł

2. Zmniejszenia środków trwałych:

a) o wartości początkowej	2 628 199,11 zł
b) i dotychczasowym umorzeniu	2 282 773,65 zł
c) wartość netto	345 425,46 zł

z tego:

- likwidacja w celu sprzedaży	84 478,05 zł
z tego: likwidacja w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	39 482,41 zł

Zlikwidowane środki trwałe w celu sprzedaży o wartości netto 39 482,41 zł zostały sprzedane za kwotę 267 527,41 zł. Uzyskano zysk ze sprzedaży zlikwidowanych środków trwałych w wysokości 228 045,00 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:

– amortyzację środków trwałych pow. 3 500,00 zł	2 317 594,39 zł
– amortyzację środków trwałych do 3 500,00 zł – jako zużycie materiałów	2 825 869,25 zł
– amortyzacja księgozbiorów w koszty zużycia materiałów	214 272,72 zł
– amortyzacja szkoła NATO – pozostałe koszty operacyjne	51 297,97 zł
– amortyzacja środków FPMS	48 991,28 zł
– umorzenie budynków i budowli	<u>2 490 815,37 zł</u>
Razem	7 948 840,98 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. z 2012 r. poz. 572 z późn. zmianami.

Na koniec roku stan środków trwałych przedstawia się następująco:

– wartość początkowa środków trwałych	235 406 647,78 zł
– dotychczasowe umorzenie	60 543 546,75 zł
– wartość netto	174 863 101,03 zł

Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2013 r. wynosi 25,72 %.

4.1.5. Środki trwałe w budowie	8 738 038,91 zł
i dotyczą 12 zadań, między innymi:	
– Centrum Kultury Fizycznej II etap	1 413 464,86 zł
– modernizacja ul. Poniatowskiego	5 412 305,23 zł
– projekt – rozwój UKW	846 363,00 zł
– termomodernizacja budynków	639 741,72 zł

– inne rozpoczęte zadania inwestycyjne	426 164,10 zł
--	---------------

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

a) stan środków trwałych w budowie na początek roku	73 038 318,78 zł
b) w ciągu roku poniesiono wydatki inwestycyjne na kwotę	17 876 239,89 zł
c) rozliczono inwestycje zakończone o wartości	82 176 519,76 zł
d) stan środków trwałych w budowie na koniec roku	8 738 038,91 zł

W wyniku rozliczonych inwestycji przyjęto do używania:

– środki trwałe	82 096 971,82 zł
– środki trwałe dla projektu unijnego	79 547,94 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 31.12.2013 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.

4.2 Aktywa obrotowe 27 165 852,42 zł

Na aktywa obrotowe składają się:

a) zapasy	595 620,48 zł
b) należności krótkoterminowe	6 681 600,04 zł
c) inwestycje krótkoterminowe	19 623 663,21 zł
d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	264 968,69 zł

4.2.1 Zapasy 595 620,48 zł

z tego:

– materiały	154 144,44 zł
– produkty gotowe	416 264,37 zł
– zaliczki na dostawy	25 211,67 zł

Wykazany na koniec roku badanego 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 przeprowadzona została w m-cu XI i XII 2013 r.

4.2.3 Produkty gotowe o wartości 416 264,37 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 09.12.2013 r.

4.2.4 Uczelnia przekazała zaliczki na:

– legitymacje dla pracowników dla PKP Intercity na	21 228,48 zł
– na dostawę lampy do projektu badawczego	3 915,60 zł
– na dostawę artykułów papierniczych	<u>67,59 zł</u>
Razem	25 211,67 zł

W dniach 07 i 14.01.2014 r. zaliczki zostały rozliczone na kwotę 25 144,08 zł.

4.2.5 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 **6 681 600,04 zł**

z tego:

– należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	5 117 419,67 zł
– należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	8 657,00 zł
– inne	1 555 523,37 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 31.10.2013 r. Do dnia 24.03.2014 r. zostały opłacone w wysokości 2 498 263,59 zł, co stanowi 48,82 % sumy należności wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Należności wynikające z ksiąg rachunkowych w wysokości	5 450 407,60 zł
z tego: należności – odpłatność za studia	2 160 419,22 zł
zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące	332 987,93 zł
i wykazane w sprawozdaniu w kwocie	5 117 419,67 zł

Odpisy aktualizujące wartość należności wg stanu na początek roku wynosiły

– odpisy dokonane w ciągu roku	54 143,67 zł
– zmniejszenia w ciągu roku	110 187,87 zł

Stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku wynosi 332 987,93 zł

Odpisy te pomniejszają należności:

– z tytułu dostaw i usług	71 565,43 zł
---------------------------	--------------

– należności od studentów	261 422,50 zł
4.3.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	8 657,00 zł
dotyczą:	
– podatku od towarów i usług VAT	8 657,00 zł
4.3.3 Inne należności w wysokości	1 555 523,37 zł
dotyczą:	
– należności od pracowników	20 948,27 zł
– należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	1 519 017,80 zł
– inne	15 557,30 zł

Wymienione należności wynikają z ksiąg rachunkowych i w prawidłowej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym. Pożyczki z ZFŚS spłacone są w ratach określonych w umowach. Do dnia badania, tj. 24.03.2014 r. rozliczono inne należności na kwotę 20 269,03 zł, co stanowi 55,23 % sumy należności od pracowników i innych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

4.4 Inwestycje krótkoterminowe **19 623 663,21 zł**

z tego:

– środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	19 623 663,21 zł
– inne środki pieniężne	–

Stany środków pieniężnych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową.

4.4.1 Stan gotówki w kasach na dzień 31.12.2013 r. nie występuje.

4.4.2 Środki pieniężne w Banku Zachodnim WBK S.A. stanowią kwotę 19 623 663,21 zł

z tego:

- na rachunkach bankowych PLN	19 291 063,08 zł
- na rachunkach w walutach obcych	332 600,13 zł

Stan środków na rachunkach bankowych jest zgodny z prowadzoną ewidencją, wyciągami bankowymi i potwierdzeniami sald dokonanych przez Bank wg stanu na dzień 31.12.2013 r. Środki na bankowych rachunkach walutowych zostały prawidłowo wycenione wg kursu średniego NBP tabela 251/A/NBP/2013 z 31.12.2013 r.

4.4.3 Środki pieniężne prawidłowo zostały wykazane w bilansie.

4.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **264 968,69 zł**

i dotyczą wydatków roku 2014 z tytułu:

– ubezpieczeń majątku	8 048,69 zł
– abonamenty	46 140,91 zł

- przedpłaty konferencje i wyjazdy zagraniczne	112 425,80 zł
- prenumerata czasopism	67 023,58 zł
- VAT naliczony	7 498,77 zł
- inne	23 830,94 zł

Rozliczenia międzyokresowe stanowią prawidłową pozycję bilansową.

5. Charakterystyka oraz ocena poszczególnych składników pasywów bilansu

5.1 Kapitał (fundusz) własny 170 711 692,94 zł

z tego:

- Kapitał (fundusz) zasadniczy	171 842 590,57 zł
- Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	400 107,80 zł
- Strata netto	- 1 531 005,43 zł

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

5.1.2 Kapitał (fundusz) zasadniczy (statutowy) 171 842 590,57 zł

w ciągu roku badanego uległ następującym zmianom:

a) stan na 01.01.2013 r.	94 607 196,16 zł
b) zwiększenia	79 848 808,92 zł
- z przeznaczenia zysku za 2012 r. zgodnie z uchwałą Nr 93/2012/2013 Senatu z dnia 21.05.2013 r.	715 229,18 zł
- otrzymane dotacje z MNiSzW na inwestycje	3 182 328,04 zł
- budynki i budowle sfinansowane dotacjami	70 335 331,30 zł
- dotacja z Urzędu Marszałkowskiego	1 000 000,00 zł
- różnica z aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych z funduszu rezerwowego	6 216,40 zł
- otrzymane środki budynki i budowle – darowizny	4 609 704,00 zł
c) zmniejszenia	2 613 414,51 zł
- umorzenie majątku trwałego – budynków i budowli	2 490 815,37 zł
- wartość netto sprzedanych środków trwałych	122 599,14 zł
d) stan funduszu na 31.12.2013 r.	171 842 590,57 zł

5.1.3 Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych został zmniejszony o kwotę 6 216,40 zł przypadającą na zlikwidowane środki trwałe, które podlegały przecenie na 01.01.1995 r. Na koniec roku stanowi kwotę 400 107,80 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.

5.1.5 Wynik finansowy za rok badany stanowi stratę netto w wysokości - 1 531 005,43 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 **40 500 495,23 zł**

z tego:

- rezerwy na zobowiązania 1 397 674,86 zł
- zobowiązania długoterminowe 1 249 687,44 zł
- zobowiązania krótkoterminowe 5 017 498,94 zł
- fundusze specjalne 8 546 737,83 zł
- rozliczenia międzyokresowe 24 288 896,16 zł

5.3 Rezerwy **1 397 674,86 zł**

z tego:

- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne 1 397 674,86 zł

Uczelnia utworzyła rezerwę na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne na rok 2014 w wysokości 1 397 674,86 zł.

5.4 Zobowiązania długoterminowe **1 249 687,44 zł**

z tego:

- kredyty i pożyczki wobec pozostałych jednostek 1 249 687,44 zł

W dniach 26.07. i 31.08.2012 r. Uczelni zostały przyznane przez Wojewódzki Fundusz 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. Uczelnia wykorzystała pożyczki

w wysokości 1 661 687,44 zł

z tego wykazano w zobowiązaniach:

- długoterminowych 1 249 687,44 zł
- krótkoterminowych 412 000,00 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.

Dane prawidłowe.

5.5 Zobowiązania krótkoterminowe**5 017 498,94 zł**

z tego:

– kredyty i pożyczki	412 000,00 zł
– zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 050 417,38 zł
– zaliczki otrzymane na dostawy	121 137,96 zł
– z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 367 884,45 zł
– zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	10 524,57 zł
– inne	55 534,58 zł

5.5.1 Kredyty i pożyczki 412 000,00 zł

W zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek wykazano raty pożyczki otrzymanej z WFOŚiGW w wysokości 412 000,00 zł przypadające do spłaty w 2014 r.

5.5.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy stanowią kwotę 2 050 417,38 zł

i zostały wykazane w sprawozdaniu w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania do dnia 24.03.2014 r. zapłacone zostały w wysokości 2 013 539,95 zł, co stanowi 97,85 % ogólnej kwoty.

5.5.3. Uczelnia otrzymała zaliczki na poczet czesnego i odpłatności za domy studenckie na I – II.2014 r. w wysokości 121 137,96 zł**5.5.4. Na zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych składają się:**

– podatek dochodowy od osób fizycznych	471 755,00 zł
– składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 825 420,97 zł
– podatek od towarów i usług VAT	23 083,48 zł
– podatek dochodowy od osób prawnych	20 288,00 zł
– opłaty za odpady komunalne	<u>27 337,00 zł</u>
Razem	2 367 884,45 zł

Prawidłowość rozliczeń z powyższych tytułów przedstawiona została w części „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 10 524,57 zł

W dniach 07 i 08.01.2014 r. wypłacono kwotę 7 852,22 zł.

5.5.6. Inne zobowiązania 55 534,58 zł

z tego:

– rozrachunki z pracownikami	19 532,13 zł
------------------------------	--------------

– rozrachunki dotyczące potrąceń wynagrodzeń 36 002,45 zł

Do dnia 24.03.2014 r. rozliczono salda na kwotę 53 946,04 zł, co stanowi 97,14 %
zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

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

5.6. Fundusze specjalne 8 546 737,83 zł

z tego:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 2 169 820,00 zł
- Fundusz pomocy materialnej dla studentów 6 376 917,83 zł
- Własny fundusz stypendialny –

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 2 169 820,00 zł

- 1) stan na 01.01.2013 r. 2 318 783,94 zł
- 2) zwiększenia funduszu 3 496 520,56 zł

z tego:

- odpis podstawowy 3 415 564,20 zł
 - odpłatność uczestników 51 332,00 zł
 - odsetki 29 624,36 zł
- 3) Wykorzystanie funduszu 3 645 484,50 zł
 - 4) Stan funduszu na 31.12.2013 r. 2 169 820,00 zł

Odpis obciążający koszty został naliczony w wysokości 3 338 895,34 zł. Wykorzystanie
funduszu było zgodne z Regulaminem ZFŚS z 29.04.2013 r. – załącznik do Zarządzenia
Nr 67/2012/2013 Rektora UKW, uzgodnionym ze Związkami Zawodowymi. Środki ZFŚS
zgromadzone są na odrębnym rachunku bankowym stanowią kwotę 648 067,20 zł, należności
z tytułu pożyczek z ZFSS wynoszą 1 519 017,80 zł.

5.6.2. Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów 6 376 917,83 zł

- 1) na dzień 01.01.2013 r. stanowił kwotę 4 485 688,29 zł
- 2) Zwiększenia funduszu 16 362 586,51 zł

z tego:

- otrzymanych dotacji MNiSzW 14 496 100,00 zł
- stypendium Ministra 28 000,00 zł
- zwiększenia za korzystanie z DS i najmu obiektów 1 713 893,80 zł

– za korzystanie ze stołówki	40 877,12 zł
– z innych tytułów – odsetki	83 715,59 zł
3) Fundusz wykorzystano w wysokości	14 471 356,97 zł
z tego:	
– stypendia	12 716 325,00 zł
– zapomogi	95 250,00 zł
– koszty prowadzenia domów studenckich	1 635 404,95 zł
– obsługa funduszu	24 377,02 zł
4) Stan funduszu na 31.12.2013 r.	6 376 917,83 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 – nie występuje.

5.7 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wynikające z ksiąg saldo na dzień 31.12.2013 r. wynosi **24 288 896,16 zł**
z tego:

– długoterminowe	12 905 428,26 zł
– krótkoterminowe	11 383 467,90 zł

Na ogólna sumę rozliczeń międzyokresowych przychodów składają się:

Krótkoterminowe	11 383 467,90 zł
1) przychody z działalności dydaktycznej	8 344 005,30 zł
– wynagrodzenia nauczycieli akademickich na semestr zimowy	2 040 000,00 zł
– wpłaty studentów studiów zaocznych, podyplomowych i inne	2 962 858,81 zł
– projekt kapitał ludzki	2 974 086,75 zł
– pozostałe	367 059,74 zł
2) dotacje na działalność naukowo – badawczą	3 039 462,60 zł
z tego:	
– badania statutowe	1 500 361,35 zł
– badania finansowane przez NCN – badawcze	1 266 400,32 zł
– współpraca z zagranicą	221 373,02 zł
– programy Ministra	51 327,91 zł
Długoterminowe	12 905 428,26 zł

3) równowartość wprowadzonego do ewidencji prawa wieczystego użytkowania gruntów	497 626,98 zł
4) środki otrzymane na inwestycje	5 102 138,54 zł
5) środki trwale darowizny	7 305 662,74 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 61 912,48 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	95 995 468,75 zł
z tego:	
1) Przychody ze sprzedaży produktów	95 703 230,30 zł
w tym:	
a) Przychody z działalności dydaktycznej	89 782 276,95 zł
– dotacje z budżetu państwa	68 812 000,00 zł
– środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego	269 082,91 zł
– opłaty za świadczone usługi edukacyjne	11 538 701,34 zł
– pozostałe	9 162 492,70 zł
b) Przychody z działalności badawczej	5 920 953,35 zł
– dotacje na działalność statutową	2 661 501,24 zł
– środki na realizację projektów finansowanych przez NCBiR i NCR	1 542 783,39 zł
– środki na finansowanie współpracy z zagranicą	25 000,00 zł
– sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych	728 607,11 zł
– środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez Ministra	534 815,42 zł

- pozostałe	428 246,19 zł
2) Zmiana stanu produktów (zwiększenie)	109 432,25 zł
3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	182 806,20 zł
6.1.2 Pozostałe przychody operacyjne	12 936 458,77 zł
z tego:	
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	228 045,00 zł
- dotacje	1 605 532,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne	11 102 881,77 zł
6.1.3 Przychody finansowe	376 719,40 zł
z tego:	
- odsetki uzyskane	376 719,40 zł
6.1.4 Zyski nadzwyczajne	-
Razem	109 308 646,92 zł

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	105 979 361,20 zł
z tego:	
1) amortyzacja	5 584 734,55 zł
2) zużycie materiałów i energii	6 789 147,15 zł
3) usługi obce	4 891 237,75 zł
4) podatki i opłaty	110 076,72 zł
5) wynagrodzenia	68 493 818,06 zł
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 668 284,22 zł
7) pozostałe	3 269 866,18 zł
8) wartość sprzedanych towarów i materiałów	172 196,57 zł
6.2.2. Pozostałe koszty operacyjne	4 799 996,50 zł
z tego:	
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	200 925,84 zł
- inne	4 579 070,66 zł
6.2.3. Koszty finansowe	40 006,65 zł
z tego:	
- odsetki	34 160,96 zł

- inne	5 845,69 zł
6.2.4. Straty nadzwyczajne	—
Razem	110 819 364,35 zł

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. Strata brutto	- 1 510 717,43 zł
6.3.2. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	20 288,00 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	20 288,00 zł
6.3.3. Strata netto	- 1 531 005,43 zł

Wynik finansowy prawidłowo został wykazany w bilansie.

7. Rozliczenia z budżetem

7.1 Podatek od nieruchomości 22 945,12 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	22 945,12 zł
- przekazano do właściwych Urzędów	22 945,12 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 2011 r. Nr 127, poz. 721 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	26 422 378,20 zł
z tego:	
- emerytalne	12 453 291,68 zł
- rentowe	5 103 822,34 zł

- chorobowe	1 635 120,43 zł
- wypadkowe	624 334,02 zł
- Fundusz Pracy	1 161 608,28 zł
- zdrowotne	5 444 201,45 zł

2) Składki finansowane były przez:

- ubezpieczonych	14 262 938,90 zł
- pracodawcę	12 159 439,30 zł

Na 31.12.2013 r. występuje zobowiązanie z tytułu składek wobec ZUS

Bydgoszcz w wysokości 1 825 420,97 zł

Saldo dotyczy:

- deklaracji ZUS DRA za XII.2013 r.	1 856 564,52 zł
- nadpłaty tytułem korekt deklaracji	-25 799,99 zł
- nadpłaty z tytułu dokonanych przelewów w 2013	- 5 343,56 zł

Saldo zostało wykazane w zobowiązaniach wobec budżetu i rozliczone w dniu 15.01.2014 w kwocie 1 856 290,00 zł (powstała nadpłata 30 869,03 zł, którą rozliczono przy płatności deklaracji DRA za styczeń 2014).

7.4 Podatek dochodowy od osób fizycznych

1) W roku badanym Uczelnia pobrała zaliczki na podatek dochodowy

od osób fizycznych w wysokości 4 612 717,00 zł

z tego:

a) wg deklaracji: PIT – 4R	4 533 938,00 zł
b) wg deklaracji PIT – 8 AR	78 779,00 zł

2) Przekazano do Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy zaliczki 4 127 360,00 zł

z tego:

a) wg deklaracji: PIT – 4R	4 076 123,00 zł
b) wg deklaracji PIT – 8 AR	51 237,00 zł

3) Wynagrodzenie płatnika 13 602,00 zł

4) Saldo na 31.12.2012 r. zobowiązanie 471 755,00 zł

z tego:

a) wg deklaracji: PIT – 4R za XII.2013 r.	448 463,00 zł
b) nadpłaty za 2013 PIT – 4 R	-4 250,00 zł
c) wg deklaracji PIT – 8 AR za XII. 2013 r.	27 542,00 zł

Wysokość zaliczek wynika z ewidencji księgowej i deklaracji.

Zobowiązanie zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w dniu 20.01.2014 r.

w kwocie 471 750,00 zł oraz w kwocie 5,00 zł w dniu 28.02.2014 r.

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

a) BO na 01.01.2013 r. (zobowiązanie)	43 367,00 zł
b) podatek należny	489 186,00 zł
c) podatek naliczony do odliczenia	208 195,00 zł
d) nadwyżka podatku należnego nad naliczonym do wpłaty	324 358,00 zł
e) wpłacono do US Bydgoszcz	302 978,00 zł
f) saldo według ksiąg na 31.12.2013 r. – zobowiązanie	21 380,00 zł
z tego:	
– z deklaracji VAT- 7 za XII.2013 r. – zobowiązanie	20 486,00 zł
– korekty deklaracji za rok 2013	894,00 zł

Zobowiązanie z tytułu podatku VAT zostało rozliczone następująco:

– w dniu 27.01.2014 r.	20 486,00 zł
– w dniu 21.01.2014 r.	50,00 zł
– w dniu 27.01.2014 r.	860,00 zł

(powstała nadpłata w wysokości 16,00 zł)

Ponadto w zobowiązaniach wykazano VAT należny w kwocie 1 703,48 zł, gdzie obowiązek podatkowy wystąpi w 2014 r. (najem, refaktury media).

W należnościach z tytułu podatków wykazano podatek VAT naliczony wynikający z rocznej korekty podatku naliczonego za rok 2013 sporządzonej na podstawie art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 8 657,00 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 przeznaczonej 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	19 835 590,23 zł
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	182 806,20 zł

3. Otrzymane dotacje	75 867 640,07 zł
4. Pozostałe przychody operacyjne	12 975 941,18 zł
5. Przychody finansowe	400 470,66 zł
Razem	109 262 448,34 zł

Korekta przychodów o:	14 626 286,30 zł
– Odpis równoległy do amortyzacji śr. trwałych dofinansow. i gruntów	- 1 693 537,28 zł
– Odsetki naliczone w 2013 r. – nie otrzymane	- 5 094,75 zł
– Odsetki naliczone w latach poprzednich – zapłacone w 2013 r.	3 398,11 zł
– Różnice kursowe (dodatnie) z wyceny kont dewizowych z 2012 r.	8 072,02 zł
– Różnice kursowe (dodatnie) z wyceny kont dewizowych z 2013 r.	- 18 582,20 zł
– Rozwiązanie odpisu na należności	- 110 188,10 zł
– Rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	- 82 350,00 zł
– Rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	- 5 975 152,50 zł
– Dotacje – wpływ środków	6 074 074,01 zł
– Prace więźniów	63 060,48 zł
– FPMS przychody	16 362 586,51 zł
Przychody podatkowe	123 888 734,64 zł

KOSZTY

II. Koszty i straty

1. Koszty działalności operacyjnej	105 979 361,20 zł
2. Zmiana stanu zapasów	- 109 432,25 zł
3. Pozostałe koszty operacyjne	4 839 478,91 zł
4. Koszty finansowe	<u>63 757,91 zł</u>
Razem	110 773 165,77 zł

Korekta kosztów o:	- 75 079 456,49 zł
– Amortyzacja budynków i budowli	2 490 815,37 zł
– Amortyzacja n.k.u.p. środki finansowane dotacją	- 1 631 624,80 zł
– Wynagrodzenie za 2012 r. – wypłacone w 2013 r.	21 992,19 zł
– Wynagrodzenie – fundusz płac z 2013 r. – wypłacone w 2014 r.	- 7 852,22 zł
– Różnice kursowe z wyceny z 2012 r. – zrealizowane	15 968,37 zł
– Różnice kursowe z wyceny za 2013 r.	- 6 685,53 zł
– Amortyzacja prawa wiecz. użytkowania gruntów	- 61 912,48 zł
– Składka na ubezpieczenie społ. za 2012 – zapłacone w 2013 r.	777 196,11 zł
– Składka na ubezpieczenie społ. z 2013 r. – nie zapłacone	- 870 711,93 zł
– Składki członkowskie n.k.u.p.	- 31 374,30 zł

– Rezerwy na świadczenia pracownicze	- 1 207 827,36 zł
– Odpis aktualizujący należności	- 66 384,59 zł
– Likwidacja ksiąg	- 154 541,25 zł
– Koszty reprezentacji	- 106 212,95 zł
– Odsetki budżetowe	- 566,00 zł
– Darowizna	- 7 500,00 zł
– FPMS – koszty	14 471 356,97 zł
– Koszty finansowania dotacją	- 88 703 592,09 zł
Koszty uzyskania przychodów	35 693 709,28 zł

III. Dochód ogółem	88 195 025,36 zł
1. Dochód zwolniony od podatku art. 17 ust. 47	75 867 640,07 zł
2. Dochód zwolniony art. 17 ust. 1 pkt 4	12 220 606,34 zł
3. Dochód podlegający opodatkowaniu	106 778,95 zł
4. Podatek 19 % naliczony i przekazany	20 288,00 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 sporządzenia 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.

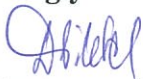
4. Zjawiska lub zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa.

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 zaparaflowanych.
Integralną część raportu stanowią załączniki:
 - środki trwałe,
 - skrócony bilans,
 - skrócony rachunek zysków i strat,
 - zestawienie wskaźników analitycznych charakteryzujących działalność i sytuację Uczelni,
 - Wyniki Uczelni przedstawione graficznie – wykresy.

Kluczowy biegły rewident:



Danuta Piktel nr ewid. 3124

AUDYTOR *Danuta Piktel*
10-687 Olsztyn, ul. Pomorska 7
NIP 739-109-23-16
REGON 280189813



Olsztyn, dnia 03.04.2014 r.

Jednostka badana:		UKW Bydgoszcz						Załącznik nr 1	
Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie									
Lp	Wyszczególnienie	Grundy (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	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	34 359 968,12	66 839 331,34	21 290 555,38	677 261,37	23 282 294,02			146 449 410,23
2	Zwiększenia, z tytułu:	1 155 000,00	80 405 421,75	2 484 846,14	131 578,96	7 408 589,81			91 585 436,66
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie		76 971 241,75	859 776,10	27 523,96	4 238 430,01		-	82 096 971,82
-	zakup			1 566 542,74	96 555,00	2 809 942,51		-	4 473 040,25
-	darowizna	1 155 000,00	3 434 180,00	47 573,58	7 500,00	45 089,27		-	4 689 342,85
-	z proj. Badawczych					271 224,26		-	271 224,26
-	nadwyżki			10 953,72		407,48		-	11 361,20
-	Inne - modernizacja							-	
-	Inne					43 496,28		-	43 496,28
3	Zmniejszenia, z tytułu:	1 458 715,46	404 235,50	501 360,70	116 164,05	147 723,40			2 628 199,11
-	sprzedaż	44 995,64	74 317,50	3 963,78	116 164,05	4 907,60		-	244 348,57
-	likwidacja		329 918,00	467 643,63		128 731,72		-	926 293,35
-	darowizna, aport							-	
-	niedobory			29 753,29		10 518,33		-	40 271,62
-	Inne	1 413 719,82				3 565,75		-	1 417 285,57
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	34 056 252,66	146 840 517,59	23 274 040,82	692 676,28	30 543 160,43			235 406 647,78
5	Umorzenie - stan na początek okresu	2 080 786,19	13 173 697,49	18 119 477,67	582 637,01	20 587 299,32	-	-	54 543 897,68
6	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	61 717,91	2 490 815,37	1 840 476,96	49 789,25	3 839 623,23	-	-	8 282 422,72
-	amortyzacja stanowiąca koszt. uzysk.			643 354,31	31 451,43	216 035,41	-	-	890 841,15
-	amortyzacja nie stanowiąca kosztu uzysk.	61 717,91		506 885,50	10 837,82	847 312,01	-	-	1 426 753,24
-	amortyzacja składników majątku trwałego			631 709,85		2 461 147,79	-	-	3 092 857,64
-	umorzenie budynków i budowli		2 490 815,37				-	-	2 490 815,37
-	Inne					43 496,28	-	-	43 496,28
-	darowizna			47 573,58	7 500,00		-	-	55 073,58
-	nadwyżka			10 953,72		407,48	-	-	11 361,20
-	z proj. Badawczych					271 224,26	-	-	271 224,26
7	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:	1 408 458,86	109 066,64	501 360,70	116 164,05	147 723,40	-	-	2 282 773,65
-	sprzedaż		34 835,09	3 963,78	116 164,05	4 907,60	-	-	159 870,52
-	likwidacja		74 231,55	467 643,63		128 731,72	-	-	670 606,90
-	darowizna, aport						-	-	
-	niedobór			29 753,29		10 518,33	-	-	40 271,62
-	Inne	1 408 458,86				3 565,75	-	-	1 412 024,61
8	Umorzenie - stan na koniec okresu	734 045,24	15 555 446,22	19 458 593,93	516 262,21	24 279 199,15	-	-	60 543 546,75
9	Wartość netto stan na koniec okresu	33 322 207,42	131 285 071,37	3 815 446,89	176 414,07	6 263 961,28	-	-	174 863 101,03
10	Stopień umorzenia w % na BO	6,06	19,71	85,11	86,03	88,42	-	-	37,24
11	Stopień umorzenia w % na BZ	2,16	10,59	83,61	74,53	79,49	-	-	25,72

[Podpis]

Jednostka badana UKW Bydgoszcz

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	184 046,3	87,1	165 006,3	83,0	123 985,5	77,2	19 040,1	111,5	60 060,8	148,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	445,2	0,2	62,4	0,0	51,3	0,0	382,8	713,8	393,9	868,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	183 601,1	86,9	164 943,8	83,0	123 934,3	77,2	18 657,3	111,3	59 666,8	148,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,1	0,0			(0,1)			
B.	Aktywa obrotowe	27 165,9	12,9	33 812,0	17,0	36 626,3	22,8	(6 646,2)	80,3	(9 460,5)	74,2
I.	Zapasy	595,6	0,3	511,0	0,3	549,5	0,3	84,6	116,5	46,1	108,4
II.	Należności krótkoterminowe	6 681,6	3,2	4 450,4	2,2	3 962,6	2,5	2 231,2	150,1	2 719,0	168,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	19 623,7	9,3	28 555,7	14,4	31 859,7	19,8	(8 932,1)	68,7	(12 236,0)	61,6
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	265,0	0,1	294,8	0,1	254,6	0,2	(29,8)	89,9	10,4	104,1
	Aktywa razem	211 212,2	100,0	198 818,3	100,0	160 611,9	100,0	12 393,9	106,2	50 600,3	131,5

BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	170 711,7	80,8	95 728,7	48,1	81 595,2	50,8	74 982,9	178,3	89 116,5	209,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	171 842,6	81,4	94 607,2	47,6	80 430,2	50,1	77 235,4	181,6	91 412,4	213,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	400,1	0,2	406,3	0,2	406,6	0,3	(6,2)	98,5	(6,5)	98,4
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 531,0)	(0,7)	715,2	0,4	758,4	0,5	(2 246,2)	(214,1)	(2 289,4)	(201,9)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 500,5	19,2	103 089,5	51,9	79 016,7	49,2	(62 589,0)	39,3	(38 516,2)	51,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 397,7	0,7	6 165,0	3,1	9 577,5	6,0	(4 767,3)	22,7	(8 179,8)	14,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 249,7	0,6	976,4	0,5			273,3	128,0	1 249,7	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 564,2	6,4	19 187,0	9,7	18 487,0	11,5	(5 622,8)	70,7	(4 922,8)	73,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 288,9	11,5	76 761,2	38,6	50 952,1	31,7	(52 472,3)	31,6	(26 663,2)	47,7
	Pasywa razem	211 212,2	100,0	198 818,3	100,0	160 611,9	100,0	12 393,9	106,2	50 600,3	131,5

Jednostka badana: UKW Bydgoszcz

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	95 995,5	87,8	89 612,1	86,6	88 656,4	87,3	6 383,3	107,1	7 339,0	108,3
2.	Koszt własny sprzedaży	105 979,4	95,6	93 640,7	91,1	88 861,2	88,1	12 338,6	113,2	17 118,2	119,3
3.	Wynik na sprzedaży	(9 983,9)		(4 028,6)		(204,7)		(5 955,3)	247,8	(9 779,1)	4 876,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	12 936,5	11,8	13 276,6	12,8	12 092,4	11,9	(340,1)	97,4	844,0	107,0
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 800,0	4,3	9 093,8	8,8	11 956,4	11,9	(4 293,8)	52,8	(7 156,4)	40,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	8 136,5		4 182,8		136,0		3 953,7	194,5	8 000,4	5 981,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(1 847,4)		154,2		(68,7)		(2 001,6)	(1 198,3)	(1 778,7)	2 688,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	376,7	0,3	620,8	0,6	839,7	0,8	(244,1)	60,7	(463,0)	44,9
2.	Koszty finansowe	40,0	0,0	42,0	0,0	1,1	0,0	(2,0)	95,2	38,9	3 613,6
3.	Wynik na działalności finansowej	336,7		578,8		838,6		(242,1)	58,2	(501,9)	40,2
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1 510,7)		732,9		769,9		(2 243,6)	(206,1)	(2 280,6)	(196,2)
1.	Podatek dochodowy	20,3		17,7		11,5		2,6	114,6	8,8	176,9
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	20,3		17,7		11,5		2,6	114,6	8,8	176,9
	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 531,0)		715,2		758,4		(2 246,2)	(214,1)	(2 289,4)	(201,9)

Przychody ogółem	109 308,6	100,0	103 509,5	100,0	101 588,6	100,0	5 799,1	105,6	7 720,1	107,6
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	---------	-------

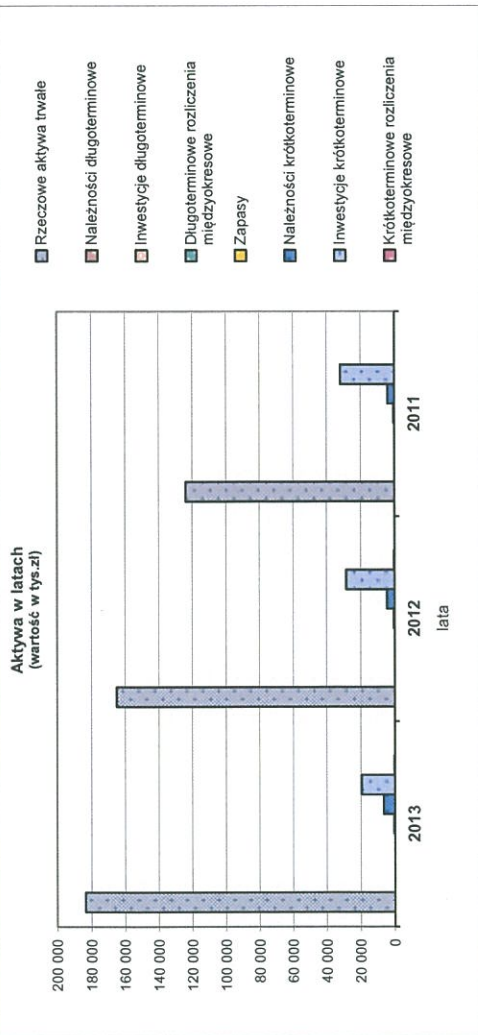
Koszty ogółem	110 819,4	100,0	102 776,6	100,0	100 818,7	100,0	8 042,8	107,8	10 000,7	109,9
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

ZESTAWIENIE
wskaźników analitycznych charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.
(wg ostatecznej wersji sprawozdania finansowego)

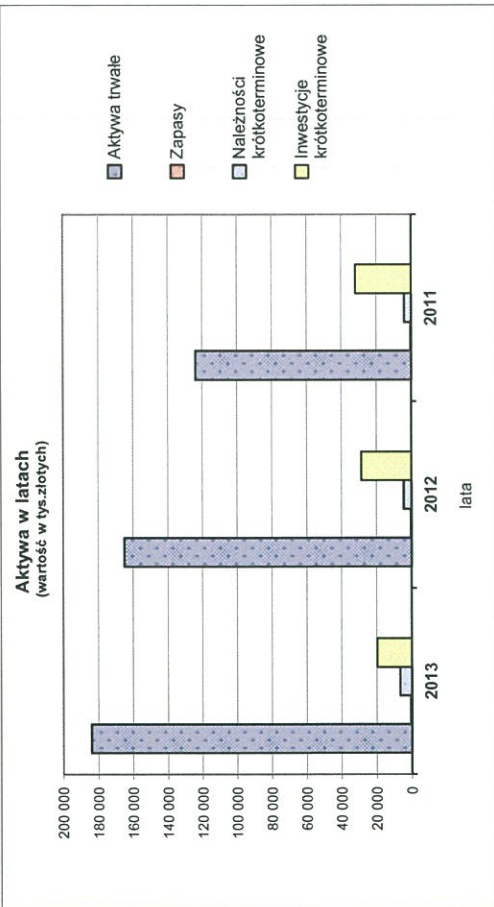
LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
1	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	99,77%	97,91%	97,66%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	96,98%	107,33%	107,90%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	421,51%	92,86%	103,26%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	170 711,7	95 728,7	81 595,2
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	30-50	procent	87,14%	82,99%	77,20%
II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	5-8	procent	-0,72%	0,36%	0,47%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ogółem}} \times 100$	3-8	procent	-1,40%	0,69%	0,75%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitały własne}} \times 100$	15-25	procent	-0,90%	0,75%	0,93%
8	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek})}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	-	procent	-0,71%	0,36%	0,47%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	-0,19%	0,39%	0,46%
10	Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych}}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}} \times 100$	-	procent	-0,82%	0,45%	0,64%
III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
11	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,03	0,93	0,93
12	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	1,00	0,91	0,91
13	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	0,74	0,79	0,81
14	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,50	0,27	0,24
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
15	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	2	2	2
16	Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	15	10	10
17	Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	23	41	22
18	Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,45	0,45	0,55



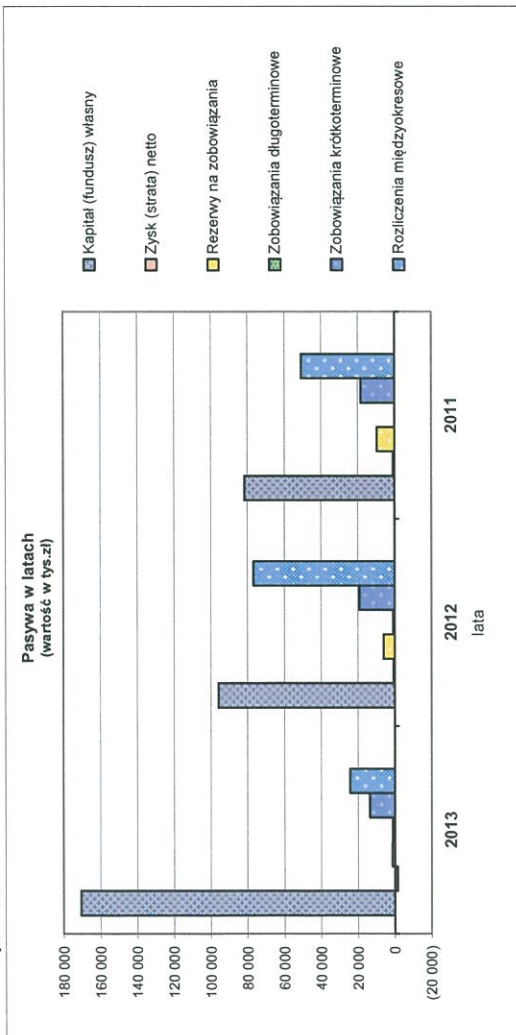
wykras nr 1a



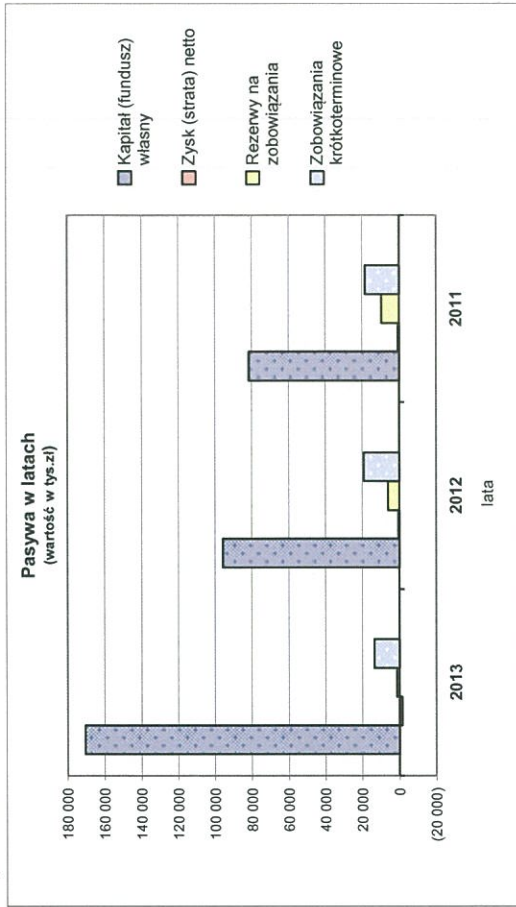
wykras nr 1a



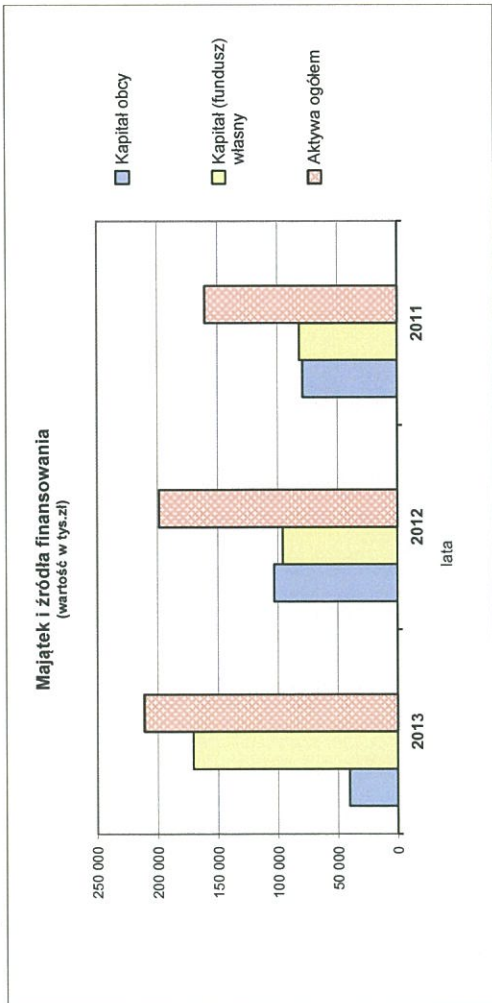
wykras nr 2



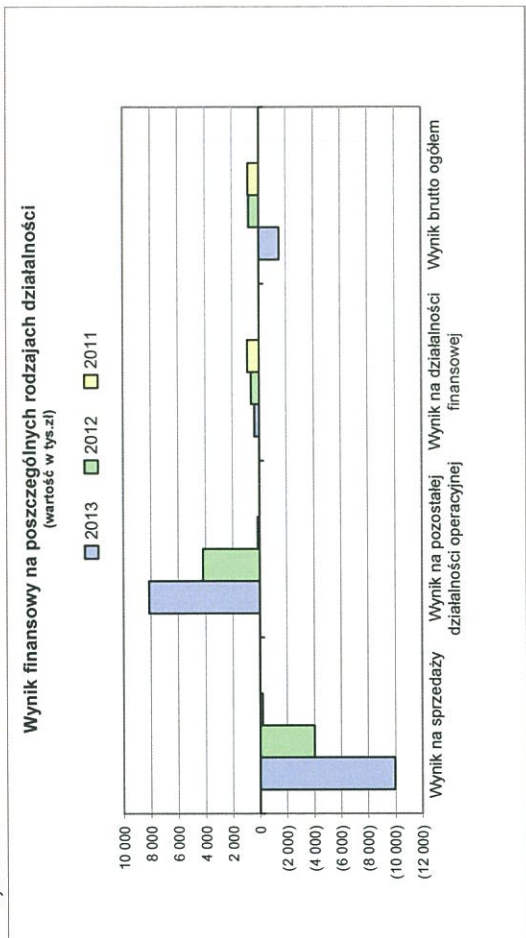
wykras nr 2a



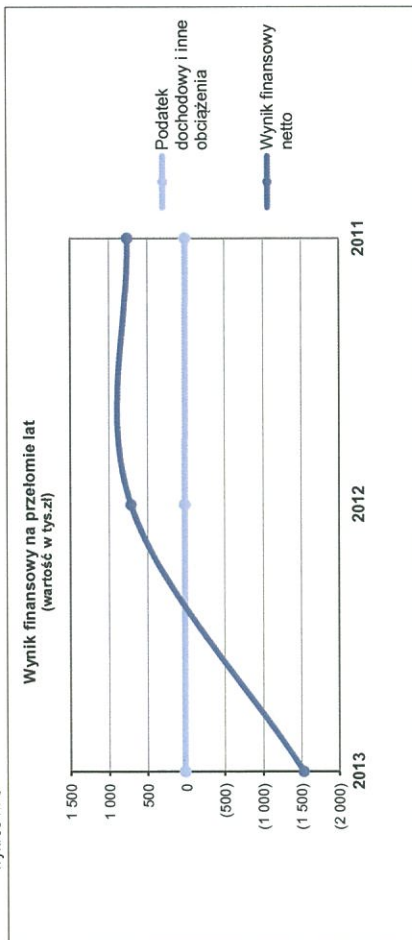
wykr. nr 3



wykr. nr 4



wykr. nr 5



wykr. nr 6

