

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2014



Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3	2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta	6
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5	3. Opis sposobu przeprowadzenia badania	7
I. Ogólna charakterystyka Jednostki	5	4. Ograniczenia badania	8
1. Dane identyfikujące	5	III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
2. Przedmiot działalności	5	IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i mająt- kowej oraz wyniku finansowego	9
3. Kapitał podstawowy	5	V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia	13
4. Władze Jednostki	5	VI. Ocena informacji opisowych	14
5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	6	VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływa- jących na sprawozdanie finansowe	14
II. Zakres prac i odpowiedzialności	6		
1. Identyfikacja badanego sprawozdania finan- sowego	6		

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Senatu Uniwersytetu Warmińsko - Mazurskiego z
badania sprawozdania finansowego Jednostki Uniwersytet
Warmińsko - Mazurski z siedzibą w Olsztynie
za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Uniwersytetu Warmińsko - Mazurskiego z

siedzibą w Olsztynie (zwanej dalej „Jednostką”), na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 720.281.356,46 PLN
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości 6.800.916,63 PLN
- Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 6.461.954,79 PLN
- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 10.568.367,71 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Rektor Uniwersytetu.

gania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Rektor oraz Senat jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wyma-

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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w zakresie tam nieuregulowanym
- międzynarodowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zasto-

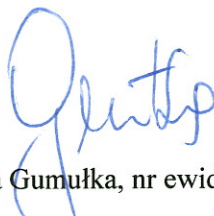
sowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 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 Jednostki.

Katowice, 16 marca 2015 roku



Stanisława Gumułka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Ogólna charakterystyka Jednostki

1. Dane identyfikujące

Uniwersytet Warmińsko - Mazurski z siedzibą w Olsztynie został utworzony z dniem 01.09.1999r. przez połączenie Akademii Rolniczo – Technicznej im. Michała Oczapowskiego w Olsztynie, Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Olsztynie oraz Warmińskiego Instytutu Teologicznego w Olsztynie na podstawie ustawy z dnia 09.07.1999r. o utworzeniu Uniwersytetu Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie (Dz.U. Nr 69 poz. 762).

Siedziba Jednostki obecnie znajduje się w Olsztynie przy ul. Oczapowskiego 2.

Jednostka jest podatnikiem VAT z nadanym numerem NIP 739-30-33-097. W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 510884205.

Rokiem obrachunkowym Jednostki jest rok kalendarzowy.

2. Przedmiot działalności

Podstawową działalnością w badanym okresie było kształcenie studentów w celu ich przygotowania do pracy zawodowej, prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczenie usług badawczych. Ponadto Jednostka kształci i promuje kadrę naukową.

3. Kapitał podstawowy

Fundusz zasadniczy Jednostki wynosi 419.667,9 tys. PLN i został zwiększony w badanym roku o 1.568,4 tys. PLN z tytułu sfinansowanych z funduszu pomocy materialnej inwestycji budowlanych, o 323,8 tys. PLN z tytułu podziału wyniku finansowego za rok 2013 i o 122 tys. PLN z tytułu rozliczenia funduszu z aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych oraz zmniejszony o 44.081,5 tys. PLN z tytułu pokrycia strat z lat ubiegłych, o 13.514,4 tys. PLN z tytułu umorzenia budynków i budowli za 2014 oraz o 1.316,8 tys. PLN z tytułu korekty otrzymanej dotacji do projektu.

4. Władze Jednostki

Organy Uniwersytetu

- Organ Kolegialny: Senat i Rady Wydziałów
- Organ Jednoosobowy: Rektor i Dziekani

Na dzień bilansowy funkcję Rektora sprawował:

Prof. dr hab. Ryszard J. Górecki.

Na dzień bilansowy funkcję Kanclerza sprawował:

dr. inż. Aleksander Socha.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono Pani Sławomirze Pietrzyk.

5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, wpisany na listę pod numerem 2944, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Stanisława Gumułka, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 5017. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 495 Senatu Uniwersytetu Warmińsko - Mazurskiego z dnia 28.03.2014 r.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2013 r. zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym. Sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami art. 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 68 poz. 4190 z dnia 8 kwietnia 2014 roku.

Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

II. Zakres prac i odpowiedzialności

1. Identyfikacja badanego sprawozdania finansowego

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe sporządzone przez Jednostkę, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane liczbowe identyfikujące badane sprawozdanie finansowe zostały podane w opinii z badania.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta

Badanie zostało przeprowadzone przez Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach, podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2944.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000295788 (Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy), z kapitałem zakładowym w wysokości 251.500,00 zł. Podmiot uprawniony należy do sieci (w rozumieniu dyrektywy 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r.) działającej pod wspólną nazwą „Grupa Gumułka” oraz jest członkiem International Association of Practicing Accountants (IAPA).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został Uchwałą Senatu Uniwersytetu Warmińsko - Mazurskiego nr 344 w dniu

29.11.2013 r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej przez Władze Uczelni w dniu 02.12.2013 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Stanisława Gumułka, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5017, wraz z zespołem asystentów.

Kluczowy biegły rewident, wszystkie osoby zaangażowane do badania oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z póź.zm.).

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w dniach 09.12.2014 - 11.12.2014 oraz 03.03.2015 - 12.03.2015 w siedzibie Jednostki.

Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz – w zakresie tam nieuregulowanym – Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zgodnie z obowiązkiem nałożonym przez te regulacje dołożyliśmy wszelkich starań aby zagwarantować przeprowadzenie badania zgodnie z zasadami etyki, a w szczególności w myśl zasady niezależności, rzetelności i bezbłędności, kompetencji zawodowych oraz tajemnicy zawodowej.

Audyt zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia wolne są od istotnych nieprawidłowości. Badanie sprawozdania finansowego oparte jest na koncepcie istotności, co oznacza, że – w przypadku zidentyfikowania przez nas uchybień – oceniliśmy, czy łącznie

stwierdzone ewentualne pominięcia lub zniekształcenia informacji, naruszenia obowiązujących Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, naruszenia zasad prawidłowej księgowości itp. błędy nie powodują, że zbadane sprawozdanie finansowe wprowadza odbiorcę w błąd lub że nie można zaufać stanowiącym podstawę jego sporządzenia księgom rachunkowym i dokumentacji bądź nastąpiło rażące naruszenie postanowień ustawy o rachunkowości.

Badanie polegało na przeprowadzaniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów audytowych dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich zgodności z wiążącymi jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości. Wybór procedur uzależniony był od naszego osądu, w tym ryzyka wystąpienia istotnej nieprawidłowości sprawozdania finansowego na skutek celowych działań lub błędów.

Dokonując oceny tego ryzyka wzięliśmy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz prezentacją sprawozdania finansowego jednakże naszym zadaniem nie było wyrażenie opinii na temat skuteczności działania tej kontroli w Jednostce. W szczególności pośrednio sprawdziliśmy działający w Jednostce system księgowości i kontroli wewnętrznej w zakresie, w jakim przedmiotem tej kontroli są dane zawarte w sprawozdaniu finansowym (biorąc pod uwagę istotność wpływu na sporządzanie sprawozdania finansowego traktowanego jako całość) w celu stwierdzenia:

- a) poprawności koncepcji systemu księgowości i kontroli wewnętrznej, w tym ich zgodności z przepisami oraz
- b) poprawności działania systemu księgowości oraz skuteczności działania kontroli wewnętrznej przez cały okres, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. W celu ustalenia istotnych zmian, odstępstw od oczekiwanych wielkości oraz niezgodności z danymi zebranymi w toku innych badań zastosowaliśmy przeglądy

analityczne, polegające na ocenie związków liczbowych i trendów.

Podczas badań wiarygodności próbki dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji i całościowej oceny sprawozdania finansowego. W szczególności potwierdziliśmy bezpośrednio wiarygodność następujących stwierdzeń:

- a) istnienia na dzień bilansowy wykazanych w sprawozdaniu finansowym aktywów i pasywów,
- b) sprawowania kontroli aktywów, względnie obowiązku zaspokojenia zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy,
- c) wystąpienia w badanym okresie operacji gospodarczych wykazanych w sprawozdaniu finansowym,
- d) kompletności ujęcia aktywów, pasywów, operacji gospodarczych oraz innych ujawnianych informacji dotyczących okresu, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania,
- e) prawidłowości wyceny aktywów i pasywów,
- f) ujęcia operacji gospodarczych w prawidłowej kwocie i poprawnego przypisania wynikających z nich przychodów, zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych do okresu, którego dotyczą,
- g) prezentacji we właściwych częściach sprawozdania finansowego poszczególnych sald aktywów i pasywów, przychodów i zysków nadzwyczajnych oraz kosztów i strat nadzwyczajnych.

Audyt obejmował również ocenę zasadności szacunków dokonanych przez Jednostkę, ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego a także zastosowanej polityki rachunkowości.

4. Ograniczenia badania

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. Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych i za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego, a także za jego rzetelną prezentację.

Uznając tę odpowiedzialność Kierownik Jednostki w trakcie badania sprawozdania finansowego złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam księgi a także wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i podbudowującego ją raportu. W szczególności Kierownik Jednostki przedłożył oświadczenie o kompletności i rzetelności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W konsekwencji zakres planowanej i wykonanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony.

Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej znajdującej się w siedzibie Grupy Gumułka – Audyt Sp. z o.o.

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w zakresie wymaganym art. 10 ustawy o rachunkowości. Polityka ta w naszej ocenie jest zasadna.

Wycena aktywów i pasywów następuje zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Do zasad poprawności i ciągłości wyceny aktywów i pasywów, sposobu ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych i prezentacji danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym nie wnosi się uwag.

Operacje gospodarcze dokumentowane są prawidłowo. Dokumentację operacji gospodarczych uznaje się za przejrzystą.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (w tym powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym) pozwalają uznać je za

spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Do metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera oraz do właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych nie wnosimy zastrzeżeń.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyników zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ustawie o rachunkowości uważa się za dotrzymane, z wyjątkiem zapasów, gdyż Jednostka nie dotrzymała terminów inwentaryzacji określonych w ustawie o rachunkowości oraz zapisanych w stosowanej przez Jednostkę polityce rachunkowości.

Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego

Struktura głównych pozycji sprawozdania finansowego (za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe) została przedstawiona w tabelach poniżej (odrębnie dla poszczególnych składników sprawozdania finansowego). Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób: w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy

bilansowej; w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem; w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem, w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.

Tabela Nr 1. Zmiana i struktura głównych pozycji aktywów

AKTYWA	Stan na 31.12. (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/ 2012	2014/ 2013
AKTYWA TRWAŁE	722 239,08	700 427,70	660 807,99	91,8%	90,3%	91,7%	-3,0%	-5,7%
Wartości niematerialne i prawne	1 566,45	1 655,62	4 747,18	0,2%	0,2%	0,7%	5,7%	186,7%
Rzeczowe aktywa trwałe	716 765,10	694 714,94	651 952,42	91,1%	89,5%	90,5%	-3,1%	-6,2%
Należności długoterminowe	71,93	36,54	29,25	0,0%	0,0%	0,0%	-49,2%	-19,9%
Inwestycje długoterminowe	3 834,50	3 985,11	4 058,15	0,5%	0,5%	0,6%	3,9%	1,8%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,10	35,49	20,99	0,0%	0,0%	0,0%	3137,0%	-40,9%
AKTYWA OBROTOWE	64 645,32	75 473,93	59 473,37	8,2%	9,7%	8,3%	16,8%	-21,2%
Zapasy	7 460,59	5 407,09	7 244,36	0,9%	0,7%	1,0%	-27,5%	34,0%
Należności krótkoterminowe	25 650,26	32 272,14	24 756,81	3,3%	4,2%	3,4%	25,8%	-23,3%
Inwestycje krótkoterminowe	28 827,49	37 268,70	26 700,33	3,7%	4,8%	3,7%	29,3%	-28,4%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 706,99	526,00	771,87	0,3%	0,1%	0,1%	-80,6%	46,7%
AKTYWA RAZEM	786 884,40	775 901,63	720 281,36	100,0%	100,0%	100,0%	-1,4%	-7,2%

Tabela Nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASywa	Stan na 31.12. (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/ 2012	2014/ 2013
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	442 814,14	468 580,81	462 118,86	56,3%	60,4%	64,2%	5,82%	-1,4%
Kapitał (fundusz) zakładowy	419 951,52	476 566,45	419 667,92	53,4%	61,4%	58,3%	13,5%	-11,9%
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	36 515,09	35 772,09	35 650,02	4,6%	4,6%	4,9%	-2,0%	-0,3%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 848,02	-44 081,57	0,00	-1,0%	-5,7%	0,0%	0,00%	-100,0%
Zysk (strata) netto	-5 804,44	323,85	6 800,92	-0,7%	0,0%	0,9%	-105,6%	2 000,0%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	344 070,25	307 320,82	258 162,50	43,7%	39,6%	35,8%	-10,7%	-16,0%
Rezerwy na zobowiązania	2 155,77	52 614,80	39 768,43	0,3%	6,8%	5,5%	0,00%	-24,4%
Zobowiązania długoterminowe	1 303,28	1 604,28	1 250,33	0,2%	0,2%	0,2%	23,1%	-22,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	118 984,61	106 432,16	99 177,62	15,1%	13,7%	13,8%	-10,55%	-6,8%
Rozliczenia międzyokresowe	221 626,59	146 669,58	117 966,12	28,2%	18,9%	16,4%	-33,8%	-19,6%
PASYWA RAZEM	786 884,40	775 901,63	720 281,36	100,0%	100,0%	100,0%	-1,4%	-7,2%

Tabela Nr 3. Zmiana i struktura głównych pozycji rachunku zysków i strat

Wyszczególnienie	Za okres (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2012	2013	2014	2012	2013	2014	2013/ 2012	2014/ 2013
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	341 831,44	346 420,52	386 624,88	88,7%	88,4%	87,5%	1,3%	11,6%
B. Koszty działalności operacyjnej	377 097,14	380 795,99	425 248,92	96,4%	97,3%	97,8%	1,0%	11,7%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-35 265,71	-34 375,47	-38 624,04	607,6%	-10614,6%	-567,9%	-2,5%	12,4%
D. Pozostałe przychody operacyjne	43 267,46	43 570,56	54 774,26	11,2%	11,1%	12,4%	0,7%	25,7%
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 604,52	8 205,08	8 226,35	2,5%	2,1%	1,9%	-14,6%	0,3%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 602,77	990,02	7 923,87	27,6%	305,7%	116,5%	-161,8%	700,4%
G. Przychody finansowe	249,19	1 788,27	404,87	0,1%	0,5%	0,1%	617,6%	-77,4%
H. Koszty finansowe	4 450,86	2 427,77	1 433,26	1,1%	0,6%	0,3%	-45,5%	-41,0%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-5 804,44	350,51	6 895,48	100,0%	108,2%	101,4%	-106,0%	1 867,2%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-5 804,44	350,51	6 895,48	100,0%	108,2%	101,4%	-106,0%	1 867,2%
L. Podatek dochodowy	0,00	26,66	94,57	0,0%	8,2%	1,4%	0,0%	254,7%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-5 804,44	323,85	6 800,92	100,0%	100,0%	100,0%	-105,6%	2 000,0%

Sytuację finansową oraz rentowność Jednostki charakteryzują przedstawione poniżej wskaźniki

finansowe za bieżący i dwa poprzednie lata obrotowe.

Tabela Nr 4. Analiza wskaźnikowa

Nazwa wskaźnika	Opis	j.m.	2012	2013	2014
Suma bilansowa		tys. PLN	786 884,40	775 901,63	720 281,36
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	-5 804,44	323,85	6 800,92
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	tys. PLN	341 831,44	346 420,52	386 624,88
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	385 348,09	391 779,35	441 804,01
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe)*100	%	1 117,2	928,0	1 111,1
Wskaźnik struktury pasywów	(kapitał własny / kapitał obcy)*100	%	368,0	433,7	460,1
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		0,5	0,7	0,6
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.		0,5	0,7	0,5
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	wartość ujemna	0,0	0,9
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	wartość ujemna	0,1	1,5
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	wartość ujemna	0,1	1,5
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFSS)	%	9,8	8,2	8,8
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*365) / (przychody ze sprzedaży)	ilość dni	8	7	6
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	27	31	27
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	127	119	97

Rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Jednostka zakończyła dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 6.800,9 tys. PLN. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w badanym roku wyniosły 386.624,8 tys. PLN (wzrost o 11,6%), natomiast koszty działal-

ności operacyjnej wyniosły 425.248,9 tys. PLN (wzrost o 11,7%). Strata ze sprzedaży ukształtowała się na poziomie 38.624,0 tys. PLN i była wyższa od ubiegłorocznej o 12,4%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 25,7% i ukształtowały się

na poziomie 54.774,2 tys. PLN, przy nieznacznym wzroście wartości pozostałych kosztów operacyjnych do poziomu 8.226,3 tys. PLN. Dzięki temu wynik na pozostałej działalności operacyjnej był dodatni i wyniósł 46.547,9 tys. PLN. Przychody finansowe wyniosły 404,8 tys. PLN, natomiast koszty finansowe ukształtowały się na poziomie 1.433,2 tys. PLN, co daje stratę na działalności finansowej na poziomie 1.028,4 tys. PLN. Zysk z działalności gospodarczej, będący jednocześnie wynikiem finansowym brutto Jednostki, wyniósł 6.895,5 tys. PLN. Wynik finansowy netto za badany okres wyniósł 6.800,9 tys. PLN i był wyższy w stosunku do poprzedniego roku obrotowego o 6.477,0 tys. PLN.

Struktura majątkowo-finansowa Uczelni nie uległa znaczącym zmianom w stosunku do roku ubiegłego. Suma bilansowa zmalała o 55.620,2 tys. PLN (spadek o 7,2%), w tym w aktywach trwałych wartość spadła o 39.619,7 tys. PLN, natomiast w aktywach obrotowych nastąpił spadek o 16.000,5 tys. PLN (spadek o 21,2%, przede wszystkim w pozycji należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowe).

Na dzień bilansowy udział aktywów trwałych w aktywach ogółem kształtował się na poziomie 91,7% i wzrósł nieznacznie w porównaniu do poprzedniego roku, natomiast udział aktywów obrotowych wyniósł 8,3 (spadek z poziomu 9,7% w porównaniu do poprzedniego roku). Struktura źródeł finansowych aktywów nie uległa znaczącej zmianie w porównaniu do roku poprzedniego. Udział kapitałów własnych stanowi 64,2% (60,4% w roku ubiegłym), a udział zobowiązań wynosi

35,8% (39,6% w roku ubiegłym) ogółu źródeł finansowania.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 8,8%, zatem nie przekracza granicy powszechnie uznawanej za bezpieczną (60%).

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), wskaźniki rentowności aktywów (ROA) oraz wskaźnik rentowności przychodów w badanym okresie ukształtowały się na bardzo niskich poziomach.

W badanym okresie wskaźniki płynności bieżącej ukształtowały się na poziomie 0,6 czyli poniżej poziomu optymalnego (tj. 1,2-2,0).

Wskaźnik obrotu należnościami ukształtował się na poziomie odrobinę niższym niż w roku poprzednim i wynosił 27 dni. Na dzień bilansowy wskaźnik szybkości obrotu zapasami wyniósł 6 dni. W przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań, który kształtował się na poziomie 97 dni, w badanym okresie zanotowano zmniejszenie w porównaniu do roku poprzedniego o 22 dni.

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych pozwalają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Kierownika Jednostki zawarte, we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, o braku zagrożenia kontynuowania przez jednostkę działalności w niezmniejszonym istotnie zakresie w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia

W ocenie naszej nie występują pozycje lub ich grupy, które – nie będąc wystarczająco przedsta-

wione we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego lub w informacji dodatkowej do niego –

wymagałyby zamieszczenia w raporcie z badania
sprawozdania finansowego

VI. Ocena informacji opisowych

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego w sposób wystarczający przedstawia opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Nie wnosimy również uwag do kwestii prezentacji we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane

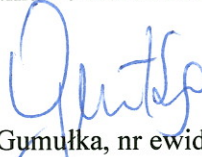
zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Jednostkę, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości. Kompletność tych informacji w naszej ocenie jest zachowana.

Kierownictwu jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2014r. do 31.12.2014r. lub powodujące, że założenie kontynuowania działalności przez Jednostkę nie jest uzasadnione.

VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływających na sprawozdanie finansowe

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa, statutu lub umowy spółki, mających istotny	wpływ	na badane sprawozdanie
	finansowe.	

Katowice, dnia 16 marca 2015 roku



Stanisława Gumułka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o.

ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

