

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA

SENATU I REKTORA

UNIwersytetu WarMińsko-Mazurskiego

W OLSZTYNIE, UL. M. OCZAPOWSKIEGO 2

I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Uniwersytetu WarMińsko-Mazurskiego w Olsztynie, ul. M. Oczapowskiego 2, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **727 589 409,29 zł,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto **30 085 274,60 zł,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **28 524 781,65 zł,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **7 051 817,58 zł,**
- 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z dnia 11.03.2013 r. 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.

 1

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

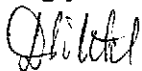
W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym,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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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:



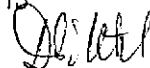
Danuta Piktel nr ewid. 3124

AUDYTOR Danuta Piktel

10-687 Olsztyn, ul. Pomorska 7

NIP 739-109-23-16

REGON 280189813



Olsztyn, dnia 12.04.2016 r.

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego

W Olsztynie, ul. M. Oczapowskiego 2

za rok 2015

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane porządkowe i informacje wstępne

1. Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie został utworzony z dniem 1 września 1999 r. 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 9 lipca 1999 r. o utworzeniu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie – Dz. U. Nr 69 poz. 762.
2. Przedmiotem działalności Uniwersytetu zgodnie ze statutem jest:
 - kształcenie studentów w celu ich przygotowania do pracy zawodowej,
 - kształcenie w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy,
 - kształcenie i promowanie kadr naukowych,
 - prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczenie usług badawczych i wdrożeniowych,
 - upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki, kultury i techniki, m.in. poprzez gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych i informacyjnych z zachowaniem zasady poszanowania własności intelektualnej, w tym prawa autorskiego,
 - wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, za umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka,
 - tworzenie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów i pracowników, w tym sportu kwalifikowanego,
 - działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych.



3. W okresie objętym badaniem Uniwersytet działał na podstawie:
 - a) Statutu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie;
 - b) Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. o szkolnictwie wyższym – Dz. U. z 2012 r. poz. 572 z późn. zmianami;
 - c) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z dnia 11.03.2013 r. z późn. zm.).
4. W roku badanym Uniwersytet reprezentowany był przez:
 - Rektora Uniwersytetu Pana prof. dr hab. Ryszarda Góreckiego
 - Kanclerza Pana dr. inż. Aleksandra Sochę

Na stanowisku Kwestora w roku badanym zatrudniona była Pani mgr Sławomira Pietrzyk.
5. W badanym okresie średnioroczne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) wynosiło 3 282 osoby, w roku poprzednim 3 349 osób.
6. Uniwersytet Warmińsko-Mazurski otrzymał numery identyfikacji:
 - podatkowej NIP 739-30-33-097
 - statystycznej REGON 510884205
7. Fundusz zasadniczy (statutowy) Uczelni na dzień 31.12.2015 r. wynosi 424 919 651,77 zł
i w stosunku do stanu na początek roku wzrósł o 5 251 733,73 zł
8. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, na które składa się:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 727 589 409,29 zł
 - c) rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto 30 085 274,60 zł
 - d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę 28 524 781,65 zł
 - e) rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 7 051 817,58 zł
 - f) dodatkowe informacje i objaśnienia,

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

9. Badanie przeprowadzili:

- kluczowy biegły rewident – Danuta Pikel nr ewid. 3124
- biegły rewident – Elżbieta Kosakowska nr ewid. 7793
- biegły rewident – Marianna Okuniewska nr ewid. 2844
- Jadwiga Rink – asystent
- Izabela Pikel – asystent

na podstawie umowy zawartej w dniu 24.11.2015 r. pomiędzy Uniwersytetem Warmińsko – Mazurskim w Olsztynie jako Zleceniodawcą, a AUDYTOR Danutą Pikel z siedzibą w Olsztynie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3210, jako Zleceniobiorcą – wybraną do zbadania sprawozdania finansowego Uchwałą Senatu Nr 810 z dnia 20.11.2015 r. Badanie przeprowadzono w Siedzibie Uczelni w okresie od 01.04.2016 r. do 12.04.2016 r. Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i biegli rewident i asystenci 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. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłym prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

11. Ponadto Rektor UWM, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania, tj. 12.04.2016 r. – pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

12. Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok 2014 zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Grupa Gomułka – Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zatwierdzone zostało uchwałą Senatu Uniwersytetu Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie Nr 694 z dnia 27 marca 2015 roku.

Zgodnie z powołaną uchwałą Senatu zysk netto w kwocie 6 800 916,63 zł przeznaczony został na zwiększenie funduszu zasadniczego Uczelni. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2014 r. został poprawnie wprowadzony jako bilans otwarcia roku badanego.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało przesłane do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie i Ministerstwa Zdrowia w dniu 30.03.2015 r. oraz do Urzędu Skarbowego w Olsztynie w dniu 30.03.2015 r.

Sprawozdanie zostało złożone do Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Olsztynie w dniu 31.03.2015 r.

13. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno-prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

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 727 589,4 tys. zł. Aktywa te wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 7 308,1 tys. zł, tj. o 1,0 %

z tego:

- aktywa trwałe zmalały o 1 383,1 tys. zł, tj. o 0,2 %
- aktywa obrotowe wzrosły o 8 691,1 tys. zł, tj. o 14,6 %

Zmiany w aktywach trwałych przedstawiały się następująco:

- a) przyjęto do używania środki trwałe i wartości niematerialne i prawne z zakupu i rozliczenia inwestycji i innych zmian 49 779,2 tys. zł
- b) zlikwidowano środki trwałe o wartości 2 923,2 tys. zł
- c) odpisy umorzeniowe stanowiły kwotę 58 881,0 tys. zł

d) nastąpiło zwiększenie:

- nakładów poniesionych na środki trwałe w budowie o 10 623,8 tys. zł
- inwestycji długoterminowych – udziałów o 35,6 tys. zł

e) zmniejszenie należności długoterminowych

- i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 17,4 tys. zł

Aktywa obrotowe wzrosły w pozycjach:

- należności krótkoterminowe o 2 303,4 tys. zł, tj. 9,3 %,
 - inwestycje krótkoterminowe o 7 051,8 tys. zł, tj. 26,4 %
 - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 87,4 tys. zł, tj. 11,3 %
- oraz zmalały
- zapasy o 751,5 tys. zł, tj. 10,4 %

3. Rozliczenie finansowania majątku Uczelni przedstawia się następująco:

	2013	Rok 2014	2015
1) Kapitały własne	468 580,8	462 118,9	490 643,6
2) Zobowiązania długoterminowe	1 604,3	1 250,3	3 075,1
3) Rozliczenia międzyokresowe – dofinansowanie	146 669,6	117 966,1	110 361,9
4) Razem kapitały stałe	616 854,7	581 335,3	604 080,6
5) Aktywa trwałe	700 427,7	660 808,0	659 424,9
6) Różnica (4-5)	- 83 573,0	- 79 472,7	- 55 344,3
7) Rezerwy	52 614,8	39 768,4	45 325,6
8) Aktywa obrotowe	75 473,9	59 473,4	68 164,5
9) Pokrycie aktywów obrotowych zobowiązań bieżących (8-7-6)	106 432,1	99 177,7	78 183,2
10) Pokrycie majątku obrotowego zobowiązaniami w %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Do funduszy (kapitałów) stałych dla potrzeb analizy zaliczono rozliczenia międzyokresowe – dofinansowanie (dotacje) do zakupu majątku trwałego, które nie stanowią zobowiązań Uniwersytetu, rozliczane są w czasie równoległe do odpisów z tytułu amortyzacji.

Przedstawione zestawienie wskazuje, że Uczelnia w roku badanym i latach poprzednich nie utrzymuje pełnego pokrycia majątku trwałego kapitałami stałymi. Fundusze (kapitały) stałe pokrywają aktywa trwałe w 91,6 %. Kapitały obce finansują pozostałą część aktywów trwałych i aktywa obrotowe w 100,0 %.

4. Głównym źródłem finansowania majątku ogółem Uczelni jest fundusz własny, którego udział w finansowaniu majątku ogółem wynosi 67,4 %, przychody przyszłych okresów (w tym środki otrzymane na inwestycje, dotacje na działalność naukowo-badawczą i dydaktyczną) w 15,2 % oraz rezerwy, zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe w 17,4 %. W porównaniu do roku ubiegłego fundusz własny wzrósł o 28 524,8 tys. zł, tj. o 6,2 %. Przychody przyszłych

okresów, czyli otrzymane dofinansowanie do realizowanych inwestycji i projektów unijnych zmalały o 7 604,2 tys. zł.

Udział kapitałów obcych w finansowaniu aktywów Uczelni w roku badanym wynosi 17,3 %, w roku ubiegłym 19,5 %.

Fundusz (kapitał) obcy wykazany w grupie "zobowiązania i rezerwy na zobowiązania" wykazuje następujące zmiany:

- rezerwy na zobowiązania wzrosły o 5 557,1 tys. zł,
- zobowiązania długoterminowe wzrosły o 1 824,8 tys. zł (wzrost kredytu),
- zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 19 715,4 tys. zł,
- fundusze specjalne zmalały o 1 279,0 tys. zł,

z tego:

- a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zmalał o 1 387,1 tys. zł,
- b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów wzrósł o 108,1 tys. zł.

5. Z danych rachunku zysków i strat wynika, że Uczelnia w roku badanym uzyskała przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 368 671,4 tys. zł, oraz poniosła koszty związane z działalnością Uczelni na sumę 410 266,2 tys. zł. Wynik na działalności podstawowej stanowi stratę 41 594,8 tys. zł, wynik ten jest niższy niż w roku ubiegłym o 2 970,8 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne stanowią kwotę 76 538,9 tys. zł, z tego zysk ze sprzedaży majątku trwałego 33 225,1 tys. zł. Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 4 796,9 tys. zł. Ujemny wynik na operacjach finansowych wynosi 17,1 tys. zł. Odsetki od kredytów to kwota 486,4 tys. zł. Z analizy rachunku zysków i strat wynika, że koszty działalności operacyjnej (podstawowej) wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 14 982,7 tys. zł, natomiast przychody wzrosły o 17 953,5 tys. zł. Na podstawowej działalności wystąpiło pogorszenie wyniku do roku ubiegłego o 2 970,8 tys. zł.

W grupie kosztów działalności podstawowej wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne wynoszą 277 610,4 tys. zł, co stanowi 67,66 % kosztów (w roku ubiegłym 290 507,4 tys. zł). Średnioroczne zatrudnienie w ciągu roku zmalało o 67 osób (w roku 2014 – 3349 osób, w roku badanym – 3282).

Najwyższą pozycję przychodów stanowią dotacje na działalność dydaktyczną i statutową w wysokości 285 311,1 tys. zł (w roku ubiegłym 266 105,1 tys. zł) co stanowi 77,4 %, następnie wpłaty studentów za studia niestacjonarne i podyplomowe i inne 29 883,8 tys. zł, przychody te są niższe od ubiegłorocznych o 2 415,2 tys. zł.

Otrzymane dotacje na działalność dydaktyczną i badawczą finansują wynagrodzenia wraz z narzutami w 100 %, tj. 277 610,4 tys. zł oraz część innych kosztów działalności podstawowej w wysokości 7 700,7 tys. zł.

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

stan na dzień	30.11.2013 r.	30.11.2014 r.	30.11.2015 r.
– studenci na studiach stacjonarnych osób	21 336	20 188	18 999
– na niestacjonarnych osób	6 134	5 192	4 206

Liczba studentów studiów stacjonarnych za rok badany wynosiła 18 999, zmalała w stosunku do roku ubiegłego o 1 189 osób, a w stosunku do 2013 r. zmalała o 2 337 osób.

Na studiach niestacjonarnych kształci się 4 206 studentów, jest to liczba niższa o 986 osób niż w roku ubiegłym. Malejąca liczba studentów studiów niestacjonarnych wpływa na zmniejszenie przychodów Uczelni.

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

Z załączonego zestawienia wskaźników wynika, że Uczelnia utrzymuje płynność finansową, jednak wskaźnik płynności finansowej I stopnia wynoszący 0,54 przy optymalnym 1,2-2,0 wskazuje o możliwości wystąpienia zatorów płatniczych. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług regulowane są w ciągu 4 dni, cykl inkasa należności wynosi 4 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. (tekst jednolity Dz. U. z 11 marca 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

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

- Zarządzeniem Nr 95/2015 Rektora Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie Zasad rachunkowości w Uniwersytecie Warmińsko-Mazurskim w Olsztynie obowiązującym od roku 01.01.2015 r.

Dokumentacja rachunkowości (Zakładowy Plan Kont) określa w szczególności:

- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Zasady rozliczania kosztów i przychodów,
- System ochrony danych.

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.ERP wer.6.10. 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.
- 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 W Uniwersytecie Warmińsko-Mazurskim w Olsztynie, funkcjonuje również komórka instytucjonalnej kontroli wewnętrznej. Jest to Zespół Kontroli Wewnętrznej UWM, który przeprowadza kontrole na podstawie upoważnienia J.M. Rektora Uczelni. Jego podstawowym

zadaniem w roku 2015 było wykonywanie funkcji kontrolnych w stosunku do innych komórek organizacyjnych.

W okresie badanym Zespół Kontroli Wewnętrznej przeprowadził kontrole planowane oraz doraźne w jednostkach organizacyjnych Uczelni.

Przedmiot kontroli planowych:

- Prawdliwość przydzielania i rozliczania promotorstwa magistrantów w Katedrze Zdrowia Publicznego, Epidemiologii i Mikrobiologii Wydziału Nauk Medycznych;
- Prawdliwość wykonywania obowiązków służbowych przez nauczycieli akademickich, których pensum dydaktyczne wynosi poniżej 120 godzin na Wydziale Kształtowania Środowiska i Rolnictwa oraz Wydziale Nauk Medycznych;
- Funkcjonowanie Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Olsztynie – gospodarka finansowa szpitala oraz prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych;
- Zgodność prowadzenia zajęć dydaktycznych z planami na studiach niestacjonarnych na Wydziale Prawa i Administracji;
- Prawdliwość stosowania procedur przy sprzedaży majątku Uczelni w Dziale Gospodarki Nieruchomościami.

2.3 Stanowisko audytora wewnętrznego.

W roku 2015 Pani audytor na zlecenie J.M. Rektora prowadziła czynności doradcze w zakresie:

- Oceny stanu kontroli zarządczej;
- Projektów współfinansowanych ze środków UE;
- Regulacji wewnętrznych dotyczących umów cywilno-prawnych;
- Realizacji pensum dydaktycznego za lata akademickie 2012/2013, 2013/2014, 2014/2015;
- Bezpieczeństwa informacji;
- Celowości zawierania umów zlecenia na administrowanie stroną internetową Instytutu Historii Wydziału Humanistycznego;
- Innych czynności doraźnych.

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.

Przebieg prac inwentaryzacyjnych będących realizacją rocznego planu inwentaryzacji nadzoruje Uczelniana Komisja Inwentaryzacyjna działająca na mocy Zarządzenia Nr 19 JM Rektora

Uniwersytetu z dnia 2 czerwca 2005 r. Nowy skład Komisji powołany został Decyzją Nr 61/2012 J.M. Rektora UWM z dnia 06.11.2012 r.

W 2015 r. Uczelniana Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła ogółem 89 inwentaryzacji, w tym:

- planowanych – 51,
- nieplanowanych – 38.

Na koniec roku inwentaryzację składników majątkowych Uczelni przeprowadzono w następującym zakresie i terminach:

- a) w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2015 r.
 - inwentarz żywy,
 - metale szlachetne,
 - środki pieniężne w punktach kasowych,
- b) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i porównania z odpowiednimi dokumentami źródłowymi na dzień bilansowy zinwentaryzowano produkcję w toku i środki trwałe w budowie,
- c) 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 (stado koni i bydła) w dniu 04.01.2016 r. w Stacji Badawczo – Dydaktycznej w Bałdach.

4. Charakterystyka oraz ocena poszczególnych składników aktywów bilansu

4.1 Aktywa trwałe

Na wykazane w bilansie aktywa trwałe o wartości netto	659 424 928,89 zł
składają się:	
1) Wartości niematerialne i prawne	4 065 022,92 zł
z tego:	
- inne wartości niematerialne i prawne	4 065 022,92 zł
2) Rzeczowe aktywa trwałe	651 233 373,41 zł
z tego:	
a) Środki trwałe	636 623 790,18 zł

- grunty	96 060 903,44 zł
w tym: prawo wieczystego użytkowania gruntu	918 276,19 zł
- budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	463 822 721,45 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	51 239 642,55 zł
- środki transportu	5 002 378,43 zł
- inne środki trwałe	20 498 144,31 zł
b) Środki trwałe w budowie	14 609 583,23 zł
c) Zaliczki na środki trwałe w budowie	-
3) Należności długoterminowe	25 016,61 zł
4) Inwestycje długoterminowe	4 093 740,08 zł
5) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 775,87 zł
4.1.1. Wartości niematerialne i prawne	4 065 022,92 zł

z tego:

- inne wartości niematerialne i prawne	4 065 022,92 zł
--	-----------------

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

W ciągu badanego roku:

a) zakupiono licencje oprogramowania komputerowego o wartości	1 121 967,75 zł
b) zlikwidowano oprogramowanie całkowicie amortyzowane o wartości początkowej i dotychczasowym umorzeniu	31 522,89 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 programów komputerowych za rok badany wynosi	1 804 123,80 zł
--	-----------------

Na koniec roku:

- wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosi	14 145 416,17 zł
- dotychczasowe umorzenie	10 080 393,25 zł
- wartość netto	4 065 022,92 zł

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

4.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe	651 233 373,41 zł
--------------------------------------	--------------------------

z tego:

- środki trwałe	636 623 790,18 zł
- środki trwałe w budowie	14 609 583,23 zł
- zaliczki na środki trwałe w budowie	-

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

4.1.3. Środki trwałe 636 623 790,18 zł

1. W ciągu roku badanego wartość środków trwałych uległa zwiększeniu o 48 997 620,82 zł z tego:

- | | |
|---|------------------|
| a) zakupione i przyjęte ze środków trwałych w budowie | 48 525 348,12 zł |
| b) otrzymane po zakończeniu tematów badawczych | |
| - o wartości początkowej | 340 408,58 zł |
| - i dotychczasowym umorzeniu | 340 408,58 zł |
| c) inne zwiększenia | 131 864,12 zł |

2. Zlikwidowano środki trwałe:

- | | |
|-------------------------------|-----------------|
| - o wartości początkowej | 5 841 243,76 zł |
| - i dotychczasowym umorzeniu | 2 918 142,41 zł |
| - wartość netto | 2 923 101,35 zł |
| z tego: | |
| - likwidacja w celu sprzedaży | 2 875 190,92 zł |

Zlikwidowane środki trwałe o wartości netto 2 923 101,35 zł, powiększone o koszty rozbiórki i sprzedaży w wysokości 1 844 986,83 zł zostały sprzedane za kwotę 37 993 222,13 zł.

Uzyskany zysk ze sprzedaży zlikwidowanych środków trwałych wynosi 33 225 133,95 zł.

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 umarżane są i amortyzowane wg zasad określonych w Zakładowym planie kont. Za rok badany naliczono:

- | | |
|--|------------------|
| - umorzenie środków trwałych w wysokości | 57 076 912,78 zł |
| z tego: umorzenie budynków i budowli | 14 717 522,09 zł |
| - amortyzację środków trwałych | 42 359 390,69 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 umarżane.

Umorzenia zmniejszają fundusz zasadniczy na podstawie art. 102 ustawy Prawo

o szkolnictwie wyższym z dnia 27.07.2005 r. – Dz. U. z 2012 r. poz.572 z późn. zmianami.

W grupie pozostałych środków trwałych wykazano inwentarz żywy – konie i bydło zaliczone do tzw. stada podstawowego o wartości 120 808,60 zł. Inwentarz żywy został objęty spisem na dzień 31.12.2015 r.

Na koniec roku stan środków trwałych przedstawia się następująco:

– wartość początkowa środków trwałych	1 109 671 990,22 zł
– dotychczasowe umorzenie	473 048 200,04 zł
– wartość netto	636 623 790,18 zł

Stopień umorzenia środków trwałych na 31.12.2015 r. wynosi 42,63 %.

4.1.4. Środki trwałe w budowie wynoszą **14 609 583,23 zł**

i dotyczą 22 zadań, między innymi:

- rozbudowa i wyposażenie Centrum Naukowo-Dydaktycznego Medycyny Eksperymentalnej	9 350 792,50 zł
- kompleksowa termomodernizacja budynków dydaktyczno-administracyjnych	3 158 037,53 zł
- inne rozpoczęte zadania inwestycyjne	2 100 753,20 zł

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

a) stan środków trwałych w budowie na początek roku	3 985 824,86 zł
b) w ciągu roku poniesiono wydatki inwestycyjne na kwotę	42 682 695,66 zł
c) rozliczono inwestycje zakończone o wartości	32 058 937,29 zł
d) stan środków trwałych w budowie na koniec roku	14 609 583,23 zł

W wyniku rozliczonych inwestycji przyjęto do używania:

– środki trwałe	31 112 875,69 zł
– wartości niematerialne i prawne	847 998,50 zł
– stado podstawowe Bałdy	83 000,00 zł
– odpisano w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych inwestycje zaniechane	15 063,10 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 31.12.2015 r. i potwierdzone przez osoby pełniące nadzór inwestorski.

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

4.1.5. Zaliczki na środki trwałe w budowie – nie występują.

4.1.6. Należności długoterminowe 25 016,61 zł

od pozostałych jednostek dotyczą:

- zwrotu stypendiów habilitacyjnych – termin zapłaty przypada na 2017 r. 25 016,61 zł

Należności długoterminowe w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu finansowym.

4.1.7. Inwestycje długoterminowe 4 093 740,08 zł

z tego:

- udziały i akcje w pozostałych jednostkach 3 993 740,08 zł
- inne inwestycje długoterminowe 100 000,00 zł

1) Uczelnia wniosła udziały do:

- Zakładu Produkcyjno-Doświadczalnego „POZORTY” Sp. z o.o.
w Olsztynie 3 216 udziałów po 200 zł 643 200,00 zł
- Zakładu Produkcyjno-Doświadczalnego „BAŁCYN” Sp. z o.o.
w Bałcynach 13 810 udziałów po 200 zł 2 762 000,00 zł
- Warmińsko-Mazurskiej Agencji Energetycznej Sp. z o. o. w Olsztynie
10 udziałów po 1 000,00 zł 10 000,00 zł
- Parku Naukowo-Technologicznego Polska-Wschód Sp. z o.o.
w Suwałkach 20 udziałów po 500,00 zł 10 000,00 zł
- Spółdzielni Mieszkaniowej Kormoran – udziały 5 000,00 zł
- Spółdzielni Mleczarskiej „MLEKPOL” Grajewo 548 840,08 zł
- Magnetium Sp. z o.o. w Olsztynie – udziały 14 700,00 zł

Udziały i akcje zostały potwierdzone według stanu na 31.12.2015 r.

W roku badanym Uczelnia otrzymała dywidendę w wysokości 414 336,00 zł

od ZPD „BAŁCYN” Sp. z o.o. w Bałcynach.

- 2) W innych inwestycjach długoterminowych wykazano środki zdeponowane na rachunku bankowym w BGŻ S.A. jako kaucja stanowiąca zabezpieczenie spłaty kredytu na przedsięwzięcia inwestycyjne związane z wprowadzeniem nowych technologii w produkcji zwierzęcej i roślinnej. Spłata kredytu nastąpi do 31.12.2019 r.

Dane prawidłowe.

4.1.8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 7 775,87 zł

z tego:

- inne rozliczenia międzyokresowe 7 775,87 zł

dotyczą wydatków poniesionych na system HAN-3 do rozliczenia w latach 2016-2017.

Do rozliczenia w 2017 roku przypada kwota 7 775,87 zł.

4.2 Aktywa obrotowe 68 164 480,40 zł

Na aktywa obrotowe składają się:

a) zapasy	6 492 902,57 zł
b) należności krótkoterminowe	27 060 166,33 zł
c) inwestycje krótkoterminowe	33 752 147,19 zł
d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	859 264,31 zł

4.2.1 Zapasy 6 492 902,57 zł

z tego:

- materiały	641 436,12 zł
- półprodukty i produkty w toku	1 769 488,61 zł
- produkty gotowe	4 074 011,97 zł
- zaliczki na dostawy	7 965,87 zł

Wykazany na dzień 31.12.2015 r. stan zapasów materiałów, wyrobów gotowych, produkcji w toku oraz zaliczek na dostawy 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 jest na podstawie planu inwentaryzacji w cyklu dwuletnim. Na koniec badanego okresu zinwentaryzowano inwentarz żywy oraz metale szlachetne.

4.2.3 Wykazane saldo produkcji w toku w wysokości 1 769 488,61 zł obejmuje nie zakończone prace naukowo – badawcze, których stan ewidencyjny został zweryfikowany na koniec roku. Wycena robót w toku została dokonana po bezpośrednich kosztach wytworzenia.

4.2.4 Produkty gotowe o wartości 4 074 011,97 zł obejmują znajdujące się w magazynie działu Wydawnictw – wydawnictwa naukowe i skrypty o wartości 674 522,00 zł oraz płody rolne w magazynach Gospodarstw: Bałdy, Łężany i Tomaszkowo o wartości 3 399 489,97 zł. Wydawnictwa naukowe i skrypty wycenione zostały na koniec okresu sprawozdawczego według cen sprzedaży netto ustalonych przez Wydawnictwo w kwocie 1 259 234,49 zł, pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 584 712,49 zł i wykazane w bilansie w kwocie 674 522,00 zł. Różnice między kosztem wytworzenia, a wartością według cen sprzedaży netto odniesione zostały w ciężar kosztu własnego sprzedaży badanego okresu.

Odpisy aktualizujące wartość wydawnictw wg stanu na początek

roku wynosiły	459 288,00 zł
- odpisy dokonane w ciągu roku	129 984,49 zł

- zmniejszenia w ciągu roku – na skutek sprzedaży 4 560,00 zł
- Stan odpisów aktualizujących wydawnictwa na koniec roku wynosi 584 712,49 zł
- Ostatnia inwentaryzacja zapasów wydawnictwa została przeprowadzona w dniach 19-22.05.2014 r.
- Wyceny płodów rolnych znajdujących się w magazynach gospodarstw: Bałdy, Łężany i Tomaszkowo dokonano w oparciu o skalkulowane koszty produkcji oraz ceny obowiązujące w regionie.

4.2.5 Zaliczki na dostawy w wysokości 7 965,87 zł dotyczą przedpłat na dostawy i usługi i do dnia 31.01.2016 r. zostały rozliczone w 100,0 %.

4.2.6 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 27 060 166,33 zł

z tego:

- należności z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy 3 869 128,83 zł
- należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 241 725,28 zł
- inne 22 949 312,22 zł

4.3.1 Należności z tytułu dostaw i usług wynikają z ewidencji księgowej, i zostały ustalone w kwotach wymaganej zapłaty. Wszystkie należności zostały wzajemnie uzgodnione w większości potwierdzone na piśmie. Do dnia 31.03.2016 r. na rachunek Uczelni wpłynęła kwota 3 020 368,59 zł stanowiąca 78,06 % ogólnej sumy należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Należności wynikające z ksiąg rachunkowych w wysokości 4 501 279,13 zł zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 632 150,30 zł i wykazane w sprawozdaniu w kwocie 3 869 128,83 zł

Należności w strukturze czasowej przedstawiono w załączniku Nr 6 do raportu.

Odpisy aktualizujące wartość należności według stanu na początek

roku wynosiły 746 279,88 zł

- odpisy dokonane w ciągu roku 123 348,29 zł
- rozwiązane w ciągu roku 123 262,52 zł

Stan odpisów aktualizujących należności na koniec roku wynosi 746 365,65 zł

Odpisy te pomniejszają należności:

- z tytułu dostaw i usług 632 150,30 zł
- pozostałe należności 114 215,35 zł

4.3.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 241 725,28 zł
dotyczą:

– podatku od towarów i usług VAT 241 725,28 zł

Rozrachunki z budżetem zostały wykazane w prawidłowej wysokości, a ich szczegółowe omówienie przedstawiono w części raportu dotyczącym „Rozliczeń z budżetem”.

4.3.3 Inne należności w wysokości 22 949 312,22 zł
dotyczą:

– należności od doktorantów i studentów 908 443,89 zł

– należności od pracowników 171 168,98 zł

– należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS 15 282 823,99 zł

– inne 6 701 090,71 zł

Należności wynikające z ksiąg rachunkowych w wysokości 23 063 527,57 zł

zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 114 215,35 zł

i wykazane w sprawozdaniu w wysokości 22 949 312,22 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 rozliczono inne należności na kwotę 2 078 289,06 zł, co stanowi 9,06 % sumy należności wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

4.4 Inwestycje krótkoterminowe 33 752 147,19 zł

– środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych 33 751 387,48 zł

– inne środki pieniężne 759,71 zł

Stany środków pieniężnych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową.

4.4.1 Stan gotówki w kasach na dzień 31.12.2015 r. stanowi kwotę 56 117,30 zł

Środki pieniężne w kasach zostały zinwentaryzowane na koniec roku według stanu na dzień 31.12.2015 r. – różnic nie stwierdzono.

Stany gotówki w kasach zgodne są z kwotami wykazanymi w raportach kasowych.

Udokumentowanie operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń.

4.4.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych w Bankach CITI Handlowy, PKO S.A.,

BGŻ S.A. dotyczą:

- środków ogólnych złotych 22 863 214,59 zł

- środków ogólnych w walutach obcych 1 440 005,83 zł

- rachunków realizowanych projektów 6 225 895,52 zł

- rachunków walutowych projektów 3 166 154,24 zł

Razem 33 695 270,18 zł

Stan środków na rachunkach bankowych jest zgodny z prowadzoną ewidencją, wyciągami bankowymi i potwierdzeniami sald dokonanych przez banki wg stanu na dzień 31.12.2015 r. Środki pieniężne w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione wg kursu średniego NBP tabela 254/A/NBP/2015 z 31.12.2015 r.

4.4.3 Na inne środki pieniężne w wysokości 759,71 zł składają się środki zapłacone kartami płatniczymi za pomocą terminala. Wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 04.01.2016 r.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne prawidłowo zostały wykazane w bilansie.

4.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią kwotę 859 264,31 zł i dotyczą opłaconych wydatków za udział w konferencjach, targach, szkoleniach oraz prenumeratę czasopism i innych dotyczących 2016 r. Rozliczenia międzyokresowe stanowią prawidłową pozycję bilansową.

5. Charakterystyka oraz ocena poszczególnych składników pasywów bilansu

5.1 Kapitał (fundusz) własny 490 643 638,29 zł

z tego:

- Kapitał (fundusz) zasadniczy 424 919 651,77 zł
- Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny 35 638 711,92 zł
- zysk netto 30 085 274,60 zł

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

5.1.2 Kapitał (fundusz) zasadniczy (statutowy) 424 919 651,77 zł

w ciągu roku badanego uległ następującym zmianom:

- a) stan na 01.01.2015 r. 419 667 918,04 zł
- b) zwiększenia 19 969 255,82 zł
 - z przeznaczenia zysku za 2014 r. zgodnie z uchwałą Nr 694 Senatu UWM z dnia 27.03.2015 r. 6 800 916,63 zł
 - otrzymane dotacje z MNiSzW na inwestycje – wykorzystane 13 157 029,14 zł
 - różnica z aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych z funduszu rezerwowego 11 310,05 zł
- c) zmniejszenia 14 717 522,09 zł
 - umorzenie majątku trwałego gr. 1 i 2 budynku i budowle 14 717 522,09 zł
- d) stan funduszu na 31.12.2015 r. 424 919 651,77 zł

- 5.1.3 **Fundusz rezerwowy** z aktualizacji wyceny środków trwałych został zmniejszony o kwotę 11 310,05 zł przypadającą na zlikwidowane środki trwałe, które podlegały przecenie na 01.01.1995 r. Na koniec roku stanowi kwotę 35 638 711,92 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 2012 r. poz. 572 z późn. zmianami.
- 5.1.5 **Wynik finansowy netto** za rok badany stanowi zysk netto w wysokości 30 085 274,60 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 **236 945 771,00 zł**

z tego:

- | | |
|--------------------------------|-------------------|
| - rezerwy na zobowiązania | 45 325 556,82 zł |
| - zobowiązania długoterminowe | 3 075 088,26 zł |
| - zobowiązania krótkoterminowe | 78 183 237,39 zł |
| w tym: fundusze specjalne | 36 079 559,66 zł |
| - rozliczenia międzyokresowe | 110 361 888,53 zł |

5.3 Rezerwy **45 325 556,82 zł**

z tego:

- | | |
|---|------------------|
| - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 44 473 717,15 zł |
| - pozostałe rezerwy | 851 839,67 zł |

1) Uczelnia utworzyła rezerwę na:

- | | |
|--|------------------------|
| - nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne w wysokości | 42 663 241,59 zł |
| - na godziny ponadwymiarowy za X-XII.2015 r. | <u>1 810 475,56 zł</u> |
| Razem | 44 473 717,15 zł |

z tego przypada na zobowiązania :

- | | |
|---|------------------|
| a) krótkoterminowe do wypłaty w 2016 r. | 8 343 644,33 zł |
| b) długoterminowe | 36 130 072,82 zł |

Rezerwa na świadczenia pracownicze została ustalona na podstawie danych raportu aktuarialnego Signum Biuro Aktuarialne Spółka z o.o. Sp. K. z siedzibą w Warszawie.

- 2) Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w wysokości 851 839,67 zł na przewidywane zobowiązania wobec ZUS wynikające z decyzji pokontrolnych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za lata 2004-2005 od umów o prawa autorskie wraz z odsetkami.

Dane wynikają z ewidencji księgowej i prawidłowo zostały wykazane w bilansie.

5.4 Zobowiązania długoterminowe**3 075 088,26 zł**

z tego:

- kredyty i pożyczki wobec pozostałych jednostek 3 061 498,00 zł
- inne wobec pozostałych jednostek 13 590,26 zł

1. Kredyty i pożyczki 3 061 498,00 zł

W dniu 25.05.2005 r. Uczelnia otrzymała z Banku Gospodarki Żywnościowej S.A.

z siedzibą w Warszawie kredyt inwestycyjny na zakup maszyn rolniczych w wysokości

2 900 000,00 zł z terminem spłaty do 31.12.2019 r. zobowiązanie z tyt. kredytu

na 31.12.2015 r. wynosi 857 360,00 zł

z tego wykazano:

- w zobowiązaniach długoterminowych 634 400,00 zł
- w zobowiązaniach krótkoterminowych – raty przypadające do spłaty w 2016 r. 222 960,00 zł

Prawne zabezpieczenie kredytu zgodnie z aneksem Nr 3 z 12.09.2006 r. stanowi:

- przewłaszczenie maszyn i urządzeń wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
- kaucja w kwocie 100 000,00 zł zdeponowana w BGŻ na okres kredytowania,
- hipoteka zwykła w wysokości 2 216 000,00 zł ustanowiona na nieruchomości położonej w Olsztynie przy ul. Warszawskiej 98 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

2. Inne zobowiązania długoterminowe wykazane w kwocie 13 590,26 zł
 obejmują opłatę należną Agencji Rynku Rolnego w związku z przekroczeniem przysługującej kwoty indywidualnej dostaw mleka – płatną do dnia 30.09.2017 r.

5.5 Zobowiązania krótkoterminoweZobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek **42 103 677,73 zł**

z tego:

- kredyty i pożyczki 222 960,00 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 9 359 615,87 zł
- z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 16 468 178,59 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 11 897 323,51 zł
- inne 4 155 599,76 zł

5.5.1 Kredyty i pożyczki 222 960,00 zł

W tej pozycji wykazano raty pożyczki i kredytu długoterminowego

przypadające do spłaty w 2016 r. 222 960,00 zł

5.5.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy stanowią kwotę 9 359 615,87 zł i zostały wykazane w sprawozdaniu w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych. Wszystkie zobowiązania zostały wzajemnie uzgodnione i do dnia 31.03.2016 r. zapłacone zostały w wysokości 8 991 683,98 zł, co stanowi 96,07 % ogólnej kwoty.

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

– podatek dochodowy od osób prawnych	44 900,00 zł
– podatek dochodowy od osób fizycznych	2 750 839,50 zł
– składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	13 393 482,69 zł
– opłaty dla UM Olsztyn za gospodarowanie odpadami komunalnymi	116 160,00 zł
– podatek od towarów i usług VAT	<u>162 796,40 zł</u>
Razem	16 468 178,59 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.

5.5.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	11 897 323,51 zł
– wynikają z list wypłat wynagrodzeń za m-c grudzień 2015 r. do wypłaty w 2016 r.	11 870 521,09 zł
– niepodjęte płace	26 802,42 zł

Wynagrodzenia są rozliczane w ustalonych terminach wypłaty.

5.5.5. Inne zobowiązania	4 155 599,76 zł
z tego:	
– nie podjęte stypendia	1 250,00 zł
– rozrachunki z pracownikami	81 933,99 zł
– rozrachunki dotyczące potrąceń wynagrodzeń	187 554,78 zł
– wpłaty wadium i zabezpieczenia wykonania umów	154 140,96 zł
– rozrachunki z doktorantami i studentami	30 805,49 zł
– pozostałe rozrachunki	3 699 914,54 zł

Do dnia 31.03.2016 r. rozliczono salda na kwotę 2 392 497,66 zł, co stanowi 57,57 % zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

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

5.6. Fundusze specjalne 36 079 559,66 zł

z tego:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 27 179 691,29 zł
- Fundusz pomocy materialnej 8 796 069,12 zł
- Własny fundusz stypendialny 103 799,25 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 27 179 691,29 zł

- 1) stan na 01.01.2015 r. 28 566 764,60 zł
- 2) zwiększenia funduszu 6 505 731,37 zł

z tego:

- odpis podstawowy obciążający koszty Uczelni 5 834 420,44 zł
- inne 671 310,93 zł

- 3) Wykorzystanie funduszu 7 892 804,68 zł

- 4) Stan funduszu na 31.12.2015 r. 27 179 691,29 zł

Naliczony odpis w 100% przekazany został na wyodrębniony rachunek ZFSS do 31.12.2015 r.

Wykorzystanie funduszu było zgodne z Regulaminem ZFSS z 14.02.2003 r. z późn. zm.

uzgodnionym ze Związkami Zawodowymi. Środki ZFSS zgromadzone są na odrębnym rachunku bankowym stanowią kwotę 2 175 299,44 zł, należności z tytułu pożyczek z ZFSS wynoszą 15 282 823,99 zł.

5.6.2. Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów 8 796 069,12 zł

- 1) na dzień 01.01.2015 r. stanowił kwotę 8 687 948,13 zł

- 2) Zwiększenia funduszu 45 340 273,45 zł

z tego:

- otrzymanych dotacji MNiSzW i M. Zdrowia 44 016 918,00 zł
- stypendium Ministra 367 000,00 zł
- zwiększenia z najmu obiektów 955 450,74 zł
- z innych tytułów – odsetki 904,71 zł

- 3) Fundusz wykorzystano w wysokości 45 232 152,46 zł

z tego:

- stypendia 43 410 604,00 zł
- zapomogi 742 124,62 zł
- remonty domów i stołówek studenckich 991 390,00 zł

– obsługa funduszu 88 033,84 zł

4) Stan funduszu na 31.12.2015 r. 8 796 069,12 zł

Fundusz został wykorzystany na stypendia i zapomogi oraz remonty domów studenckich.

Domy studenckie prowadzone są przez Fundację Pomocy Studentom UWM „ŻAK”.

5.6.3. Własny fundusz stypendialny 103 799,25 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 31.12.2015 r. wynosi 110 361 888,53 zł

z tego:

– długoterminowe 71 330 210,05 zł

– krótkoterminowe 39 031 678,48 zł

Na ogólna sumę rozliczeń międzyokresowych przychodów składają się:

Krótkoterminowe 39 031 678,48 zł

1) przychody z działalności dydaktycznej 18 176 697,47 zł

– wynagrodzenia nauczycieli akademickich na semestr zimowy 7 834 000,00 zł

– wpłaty studentów studiów zaocznych, podyplomowych i inne 10 342 697,47 zł

2) dotacje na działalność naukowo – badawczą 20 854 981,01 zł

badania statutowe 9 017 253,63 zł

– badania finansowane przez NCBR i NCN 6 309 955,50 zł

– współpraca z zagranicą 2 311 939,55 zł

– programy Ministra 1 511 485,72 zł

– pozostałe 1 704 346,61 zł

Długoterminowe 71 330 210,05 zł

3) równowartość wprowadzonego do ewidencji prawa wieczystego użytkowania gruntów 330 693,45 zł

4) środki otrzymane na inwestycje 70 999 516,60 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 innych zadań, 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 56 571,88 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	368 671 365,18 zł
z tego:	
1) Przychody ze sprzedaży produktów	375 965 273,61 zł
w tym:	
a) Przychody z działalności dydaktycznej	333 679 729,13 zł
– dotacje z budżetu państwa	271 100 362,00 zł
– opłaty za świadczone usługi edukacyjne	29 883 770,07 zł
– pozostałe	32 695 597,06 zł
b) Przychody z działalności badawczej	42 285 544,48 zł
– dotacje na działalność statutową	14 210 703,27 zł
– środki na realizację projektów finansowanych przez NCBiR i NCR	9 951 037,34 zł
– środki na finansowanie współpracy z zagranicą	2 631 184,83 zł
– sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych	5 687 591,59 zł
– środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez ministra właściwego do spraw nauki	363 004,92 zł
– pozostałe	9 442 022,53 zł
2) Zmiana stanu produktów (zmniejszenie)	- 7 822 706,82 zł
3) Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	528 798,39 zł
6.1.2 Pozostałe przychody operacyjne	76 538 948,15 zł
z tego: zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	33 225 133,95 zł
– dotacje	37 985 935,05 zł
– pozostałe przychody operacyjne	5 327 879,15 zł
6.1.3 Przychody finansowe	606 324,91 zł
z tego:	
– dywidendy i udziały w zyskach	414 346,00 zł
– odsetki uzyskane	167 634,98 zł
– inne	24 343,93 zł

6.1.4 Zyski nadzwyczajne

–

Razem**445 816 638,24 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

410 266 176,76 zł

z tego:

1) amortyzacja	44 163 514,49 zł
2) zużycie materiałów i energii	39 273 055,82 zł
3) usługi obce	36 473 684,80 zł
4) podatki i opłaty	1 547 246,13 zł
5) wynagrodzenia	224 909 276,10 zł
6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	52 701 070,64 zł
7) pozostałe	11 198 328,78 zł

6.2.2. Pozostałe koszty operacyjne

4 796 906,26 zł

z tego:

- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	118 148,36 zł
- inne koszty operacyjne	4 678 757,90 zł

6.2.3. Koszty finansowe

623 380,62 zł

z tego:

- odsetki	486 438,47 zł
- aktualizacja wartości inwestycji	5 199,93 zł
- inne	131 742,22 zł

6.2.4. Straty nadzwyczajne

–

Razem**415 686 463,64 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. Zysk brutto

30 130 174,60 zł

6.3.2. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	–
Podatek dochodowy od osób prawnych	44 900,00 zł
6.3.3. Zysk netto	30 085 274,60 zł

Wynik finansowy prawidłowo został wykazany w bilansie.

7. Rozliczenia z budżetem

7.1 Podatek od środków transportu	530,00 zł
został naliczony i przekazany w 2015 r.	

7.2 Podatek od nieruchomości	189 059,00 zł
------------------------------	---------------

Podatek naliczono 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 Rady Miast i Gmin	189 059,00 zł
– przekazano do właściwych Urzędów	189 059,00 zł
– zobowiązanie na 31.12.2015 r. – nie występuje	

7.3 Podatek rolny i leśny – nie występuje.

7.4 Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	3 684,10 zł
z tego:	
- przekazano do Urzędu Miasta w Olsztynie	3 684,10 zł
- zapłacono terminowo.	

7.5 Wpłaty na PFRON za badany rok nie występują.

Uczelnia nie naliczała w 2015 r. wpłat na PFRON, ponieważ zatrudnienie osób niepełnosprawnych, o których mowa w art.21 ust.1 i 2b ustawy z 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej, społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 127, poz.721 z póź.zm.) przekraczał 2 % (8,48 % w I do 8,54 % w XII.2015 r.) i obowiązek naliczania wpłat nie występował. Co miesiąc przesyłane były do PFRON informacje INF-1, a na koniec roku informacja roczna INF-2 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

7.6 Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

1) Składki naliczone i rozliczone przez Uniwersytet w deklaracjach ZUS DRA za I-XII.2015 r. wyniosły	83 935 320,50 zł
z tego:	
– emerytalne	39 628 606,73 zł
– rentowe	16 241 248,81 zł
– chorobowe	5 170 180,13 zł

- wypadkowe	1 980 787,05 zł
- Fundusz Pracy	3 727 765,73 zł
- zdrowotne dotyczące pracowników i umów zleceń	16 811 162,05 zł
- zdrowotne dotyczące studentów i uczestników studiów doktoranckich	375 570,00 zł

2) Składki finansowane były przez:

- ubezpieczonych	44 811 560,26 zł
- pracodawcę	39 123 760,24 zł

Na 31.12.2015 r. występuje zobowiązanie z tytułu składek wobec ZUS Olsztyn

w wysokości	13 393 482,69 zł
-------------	------------------

Saldo dotyczy:

- deklaracji ZUS DRA za XII.2015 r.	6 663 743,67 zł
- składek za m-c XII 2015 r. do rozliczenia w 2016 r.	6 784 131,68 zł
- korekt i nadpłat za poprzednie miesiące	(-) 54 392,66 zł

Saldo zostało wykazane w zobowiązaniach wobec budżetu i rozliczone w 2016 r.

w obowiązujących terminach.

7.7 Podatek dochodowy od osób fizycznych

1) Zobowiązanie na 01.01.2015 r.	3 266 785,50 zł
2) Zaliczki na podatek dochodowy i zryczałtowany podatek od osób fizycznych za 2015 r.	13 298 477,00 zł
z tego:	
a) wg deklaracji PIT – 4R	13 246 419,00 zł
b) wg deklaracji PIT – 8 AR	52 058,00 zł
3) Przekazano do Urzędu Skarbowego w Olsztynie podatek za 2015 r.	13 814 423,00 zł
4) Saldo na 31.12.2015 r. – zobowiązanie	2 750 839,50 zł
z tego:	
a) wg deklaracji: PIT – 4R za XII.2015 r.	1 273 923,00 zł
b) wg deklaracji PIT – 8 AR za XII.2015 r.	4 238,00 zł
c) podatek od wynagrodzeń za XII.2015 r. wypłaconych w 2016 r.	1 483 447,50 zł
d) korekty i nadpłaty według deklaracji PIT-4	(-) 10 769,00 zł

Wysokość zaliczek wynika z ewidencji księgowej i deklaracji PIT-4 i PIT-8A za 2015 r.

Zobowiązanie zostało przekazane do Urzędu Skarbowego w 2016 r. w obowiązujących terminach.

7.8 Podatek od towarów i usług VAT

Rozliczenie podatku od towarów i usług za 2015 rok wg deklaracji VAT-7 przedstawia się następująco:

1) Podatek VAT należny od sprzedaży	11 865 172,00 zł
2) Podatek VAT naliczony do odliczenia	3 874 881,00 zł
3) Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym	7 990 291,00 zł
4) Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	–
5) Zapłaty do Urzędu Skarbowego w 2015 r.	7 820 979,71 zł
6) Saldo na 31.12.2015 r. według deklaracji za 2015 r. – zobowiązanie:	169 311,29 zł
– z deklaracji VAT-7 za XII.2015 r.	203 679,00 zł
– nadpłaty z VAT-7 za VIII, IX.2015 r.	- 37 229,71 zł
– niedopłaty z VAT-7 za VII, XI.2015 r.	2 862,00 zł
7) saldo zobowiązań z tyt. VAT na 31.12.2015 r. według ksiąg:	162 796,40 zł
– z deklaracji VAT-7 za 2015 r. - przelew 25.01.2016 r.	169 311,29 zł
– korekty deklaracji VAT-7 za lata 2011-2014	- 25 291,00 zł
– korekty odsetek za 2014 i 2015 r.	- 113,00 zł
– zarachowana korekta roczna dotycząca faktycznego wskaźnika odliczenia VAT naliczonego za 2015 r. - przelew 25.03.2016 r.	13 359,00 zł
– VAT należny z faktur 2016 r. dotyczących sprzedaży 2015 r	5 530,11 zł
8) Na dzień 31.12.2015 r. w bilansie wykazano również należności z tytułu VAT naliczonego za XII.2015 r. do rozliczenia w 2016 r. w kwocie 238 280,57 zł oraz VAT należnego do rozliczenia w 2016 r. w wysokości 3 444,71 zł.	241 725,28 zł

Dane wynikają z deklaracji VAT-7 i ewidencji księgowej. Do 31.03.2016 r. zapłacono z salda: dnia 25.01.2016 r. kwotę 169 311,29 zł, dnia 29.01.2016 r. kwotę 2 777,00 zł, dnia 25.02.2016 r. 7,00 zł, dnia 25.03.2016 r. 13 359,00 zł oraz otrzymano zwroty z Urzędu Skarbowego w wysokości 19 179,00 zł.

7.9 Podatek dochodowy od osób prawnych

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – Dz. U. z 2014 r., poz. 15 z późn. zmianami - dochody podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa w tym również polegająca na kształceniu studentów – w części przeznaczona 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

- Przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	375 965 273,61 zł
- Pozostałe przychody operacyjne	76 538 948,15 zł
- Przychody finansowe	<u>606 324,91 zł</u>

Razem 453 110 546,67 zł

Korekta przychodów - 36 874 496,22 zł

- przychody równoległe do odpisów środków dofinansowanych	- 36 050 372,45 zł
- przychody spowodowane odpisaniem amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów	- 56 571,88 zł
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności	- 110 659,58 zł
- otrzymane dywidendy	- 414 346,00 zł
- rozwiązane rezerwy na zobowiązania	- 47 143,28 zł
- odsetki naliczone – nie zapłacone	- 13 611,03 zł
- wycena bilansowa stada	<u>- 181 792,00 zł</u>

Przychody podatkowe 416 236 050,45 zł

KOSZTY

1) Koszty działalności operacyjnej	410 266 176,76 zł
2) Zmiana stanu produktów	7 822 706,82 zł
3) Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	- 528 798,39 zł
4) Pozostałe koszty operacyjne	4 796 906,26 zł
5) Koszty finansowe	<u>623 380,62 zł</u>

Razem 422 980 372,07 zł

Korekta kosztów o: - 49 726 745,79 zł

- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	- 56 571,88 zł
- amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	- 36 203 813,93 zł
- amortyzacja i ubezpieczenie samochodów osobowych > 20 tys. euro	- 36 506,07 zł
- wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy nie zapłacone w 2015 r.	- 3 771 690,63 zł
- zaniechane inwestycje	- 15 063,10 zł
- wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne za 2014 r. zapłacone w 2015 r.	3 009 870,50 zł
- odsetki od kredytów naliczone na 31.12.2014 r. zapłacone w 2015 r.	48 429,31 zł

- koszty włączone do kosztów uzyskania przychodów –pozostałe	44 588,28 zł
- odsetki od kredytów na 31.12.2015 r. – nie zapłacone	- 7 589,36 zł
- odpis aktualizujący należności i zapasy	- 253 332,78 zł
- wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów – pozostałe	- 1 257 771,99 zł
- rezerwy na nagrody jubileuszowe	- 11 227 294,14 zł
Koszty uzyskania przychodów	373 253 626,28 zł

Dochód 42 982 424,17 zł

z tego:

- Dochód zwolniony od podatku art. 17 ust.1 pkt 4	42 746 108,93 zł
- Dochód podatkowy	236 315,24 zł

Podatek dochodowy wg stawki 19 % 44 900,00 zł

Podatek zapłacony do 31.12.2015 r. 0,00 zł

Zobowiązanie z tytułu rozliczenia rocznego podatku na 31.12.2015 r. 44 900,00 zł

Zobowiązanie wynika z ewidencji księgowej oraz deklaracji CIT – 8 za rok podatkowy 2015.

D. POZOSTAŁE USTALENIA I INFORMACJE

1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych – zwiększenie w kwocie 7 051 817,58 zł.

2. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym w roku obrotowym

Uczelnia kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu (kapitału) własnego o 28 524 781,65 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z art. 48 ust. 1 oraz załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

4. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Uczelnię obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

5. Dodatkowe zagadnienia

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Rektora w dniu 12.04.2016 r.

7. Podsumowanie

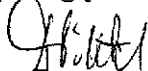
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport niniejszy zawiera 31 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Środki trwałe
2. Skrócony bilans
3. Skrócony rachunek zysków i strat
4. Zestawienie wskaźników analitycznych charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową
5. Wyniki Uniwersytetu przedstawione graficznie
6. Zestawienie należności

Kluczowy biegły rewident:


Danuta Pikel nr ewid. 3124

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



Olsztyn, dnia 12.04.2016 r.

Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	99 503 787,34	613 458 338,22	229 438 582,15	12 928 094,61	111 186 810,84	1 066 515 613,16
2	Zwiększenia, z tytułu:		20 453 163,88	15 350 483,73	1 646 251,51	11 547 721,60	48 997 620,82
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie		20 454 304,19	10 631 823,70		26 747,80	31 112 875,69
-	zakup		(1 140,21)	4 628 735,08	1 613 701,51	11 171 176,05	17 412 472,43
-	ujawnienie środka trwałego wózek				32 550,00		32 550,00
-	aparatura przyjęcia - 100% zamortyzowana			20 768,58		319 640,00	340 408,58
-	wycena stada - konie					24 592,00	24 592,00
-	przyjęcie środków amortyzowanych jednorazowo			69 156,37		5 565,75	74 722,12
3	Zmniejszenia, z tytułu:	22 56 578,50	1 045 533,18	2 003 764,10	385 627,84	149 740,14	5 641 243,76
-	sprzedaż	2 189 068,79	988 167,25	64 681,44	385 627,84	11 208,00	3 638 753,32
-	likwidacja		18 965,93	1 939 082,66		138 532,14	2 096 580,73
-	darowizna		38 400,00				38 400,00
-	aktualizacja wartości						
-	inne - przekazano na mocy prawa	67 509,71					67 509,71
4	Wartość brutto - stan na koniec okresu	97 247 208,84	632 865 069,02	242 785 306,76	14 188 718,28	122 584 792,30	1 109 671 990,22
5	Umorzenie - stan na początek okresu	1 149 332,80	154 696 344,53	168 534 208,66	8 397 336,26	85 771 798,84	418 549 021,09
6	Zwiększenie umorzenia, z tytułu:	56 571,88	14 717 522,09	25 015 214,67	1 174 631,43	16 453 381,29	57 417 921,36
-	amortyzacja (umorzenie), w tym:	56 571,88	14 717 522,09	22 711 578,13	1 174 631,43	14 605 873,91	53 286 177,44
a	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania		14 717 522,09	22 711 578,13	1 174 631,43	14 605 873,91	53 209 605,56
b	amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania	56 571,88					56 571,88
-	zwiększenie umorzenia - aparatura 100% zamort.			20 768,58		319 640,00	340 408,58
-	amortyzacja jednorazowa- ks. Jako zakup materiałów			2 282 867,96		1 527 867,38	3 810 735,34
7	Zmniejszenie umorzenia, z tytułu:	19 599,28	370 619,05	2 003 764,10	385 627,84	138 532,14	2 918 142,41
-	sprzedaż		313 253,12	64 681,44	385 627,84		763 562,40
-	likwidacja		18 965,93	1 939 082,66		138 532,14	2 096 580,73
-	darowizna		38 400,00				38 400,00
-	aktualizacja wartości						
-	inne - przekazano na mocy prawa	19 599,28					19 599,28
8	Umorzenie - stan na koniec okresu	1 168 932,08	169 045 247,57	191 545 659,23	9 186 339,85	102 086 647,99	473 046 200,04
9	Wartość netto - stan na koniec okresu	2 96 060 803,44	463 822 721,45	51 239 642,55	5 002 378,43	20 488 144,31	636 623 790,18
10	Stopień umorzenia w % na BO	11,6%	25,22%	73,48%	64,95%	77,14%	39,24%
11	Stopień umorzenia w % na BZ	12,2%	26,77%	76,90%	64,74%	83,28%	42,63%

Jednostka badana Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie

BILANS - Aktywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	659 424,9	90,6	660 808,0	91,7	700 427,7	90,3	(1 383,1)	99,8	(41 002,8)	94,1
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 065,0	0,6	4 747,2	0,7	1 655,6	0,2	(682,2)	85,6	2 409,4	245,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	651 233,4	89,5	651 952,4	90,5	694 714,9	89,5	(719,0)	99,9	(43 481,6)	93,7
III.	Należności długoterminowe	25,0	0,0	29,3	0,0	36,5	0,0	(4,2)	85,5	(11,5)	68,5
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	4 093,7	0,6	4 058,2	0,6	3 985,1	0,5	35,6	100,9	108,6	102,7
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7,8	0,0	21,0	0,0	35,5	0,0	(13,2)	37,0	(27,7)	21,9
B	Aktywa obrotowe	68 164,5	9,4	59 473,4	8,3	75 473,9	9,7	8 691,1	114,6	(7 309,4)	90,3
I.	Zapasy	6 492,9	0,9	7 244,4	1,0	5 407,1	0,7	(751,5)	89,6	1 085,8	120,1
II.	Należności krótkoterminowe	27 060,2	3,7	24 756,8	3,4	32 272,1	4,2	2 303,4	109,3	(5 212,0)	83,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	33 752,1	4,6	26 700,3	3,7	37 268,7	4,8	7 051,8	126,4	(3 516,6)	90,6
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	859,3	0,1	771,9	0,1	526,0	0,1	87,4	111,3	333,3	163,4
	Aktywa razem	727 589,4	100,0	720 281,4	100,0	775 901,6	100,0	7 308,1	101,0	(48 312,2)	93,8

BILANS - Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	490 643,6	67,4	462 118,9	64,2	468 580,8	60,4	28 524,8	106,2	(22 062,8)	104,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	424 919,7	58,4	419 667,9	58,3	476 566,4	61,4	5 251,7	101,3	(51 646,8)	89,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	35 638,7	4,9	35 650,0	4,9	35 772,1	4,6	(11,3)	100,0	(133,4)	99,6
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					(44 081,6)	(5,7)			44 081,6	
VIII.	Zysk (strata) netto	30 085,3	4,1	6 800,9	0,9	323,9	0,0	23 284,4	442,4	29 761,4	9 289,8
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	236 945,8	32,6	258 162,5	35,8	307 320,8	39,6	(21 216,7)	91,8	(70 375,0)	77,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	45 325,6	6,2	39 768,4	5,5	52 614,8	6,8	5 557,1	114,0	(7 289,2)	86,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 075,1	0,4	1 250,3	0,2	1 604,3	0,2	1 824,8	245,9	1 470,8	191,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	78 183,2	10,7	99 177,6	13,8	106 432,2	13,7	(20 994,4)	78,8	(28 248,9)	73,5
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	110 361,9	15,2	117 966,1	16,4	146 669,6	18,9	(7 604,2)	93,6	(36 307,7)	75,2
	Pasywa razem	727 589,4	100,0	720 281,4	100,0	775 901,6	100,0	7 308,1	101,0	(48 312,2)	93,8

Jednostka badana: Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

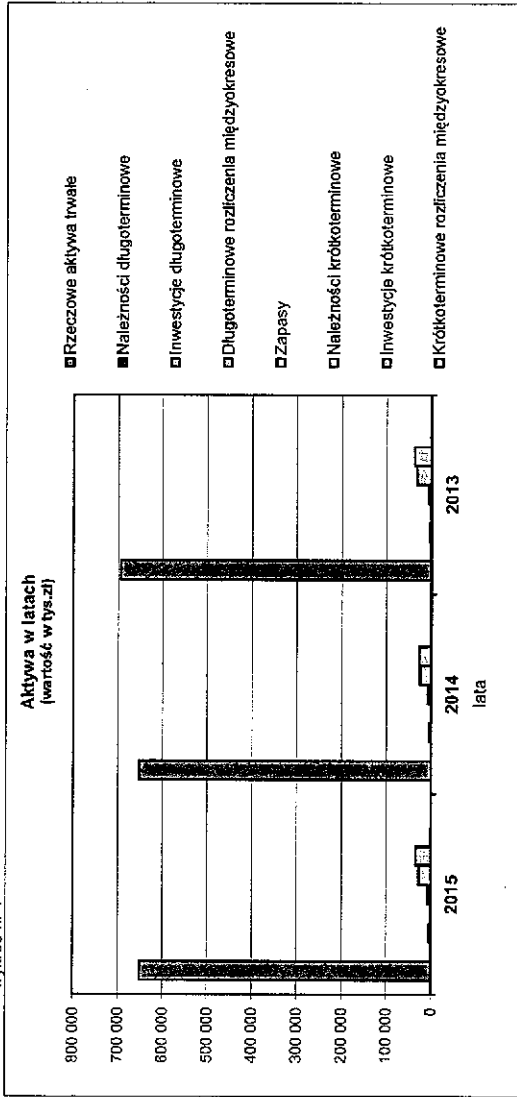
Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	368 671,4	82,7	386 624,9	87,5	346 420,5	88,4	(17 953,5)	95,4	22 250,8	106,4
2.	Koszt własny sprzedaży	410 266,2	98,7	425 248,9	97,8	380 796,0	97,3	(14 982,7)	96,5	29 470,2	107,7
3.	Wynik na sprzedaży	(41 594,8)		(38 624,0)		(34 375,5)		(2 970,8)	107,7	(7 219,3)	121,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	76 538,9	17,2	54 774,3	12,4	43 570,6	11,1	21 764,7	139,7	32 968,4	175,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 796,9	1,2	8 226,3	1,9	8 205,1	2,1	(3 429,4)	58,3	(3 408,2)	58,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	71 742,0		46 547,9		35 365,5		25 194,1	154,1	36 376,6	202,9
C.	Wynik operacyjny (A+B3)	30 147,2		7 923,9		990,0		22 223,4	380,5	29 157,2	3045,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	606,3	0,1	404,9	0,1	1 788,3	0,5	201,5	149,8	(1 181,9)	33,9
2.	Koszty finansowe	623,4	0,1	1 433,3	0,3	2 427,8	0,6	(809,9)	43,5	(1 804,4)	25,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(17,1)		(1 028,4)		(639,5)		1 011,3	1,7	622,4	2,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	30 130,2		6 895,5		350,5		23 234,7	437,0	29 769,7	8 596,0
1.	Podatek dochodowy	44,9		94,6		26,7		(49,7)	47,5	18,2	168,4
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia razem	44,9		94,6		26,7		(49,7)	47,5	18,2	168,4
	Zysk (strata) netto (F-G)	30 085,3		6 800,9		323,9		23 284,4	442,4	29 761,4	9 289,8
Przychody ogółem											
		445 816,6	100,0	441 804,0	100,0	391 779,4	100,0	4 012,6	100,9	54 037,3	113,8
Koszty ogółem											
		415 686,5	100,0	434 908,5	100,0	391 428,8	100,0	(19 222,1)	95,6	24 257,6	106,2

ZESTAWIENIE

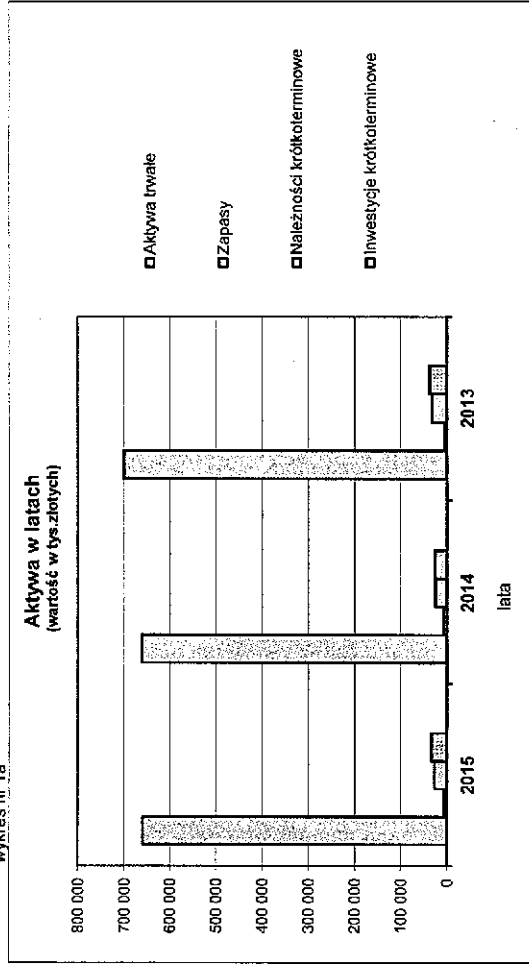
wskaźników analitycznych charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.
(wg ostatecznej wersji sprawozdania finansowego)

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	90,70%	81,53%	86,76%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	185,45%	303,07%	220,76%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	207,07%	179,00%	152,47%
3	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	490 643,6	462 118,9	468 580,8
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	90,63%	91,74%	90,27%
II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	4,13%	0,94%	0,04%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	6,64%	1,60%	0,08%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	6,13%	1,47%	0,07%
8	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	4,19%	1,08%	0,28%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku	wsk. dodatni	procent	1,94%	0,40%	-0,21%
10	Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitał własny} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	5,01%	1,28%	0,06%
11	Rentowność zasobów osobowych (ROSE) $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł / 1 zatrudn.	9 166,8	2 030,7	95,9
III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
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	0,54	0,33	0,45
13	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,48	0,29	0,42
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	0,27	0,15	0,22
15	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,41	0,50	0,29
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowości)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
16	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	7	6	7
17	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	4	3	x
18	Splata 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	9	9	x
19	Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,52	0,51	0,46

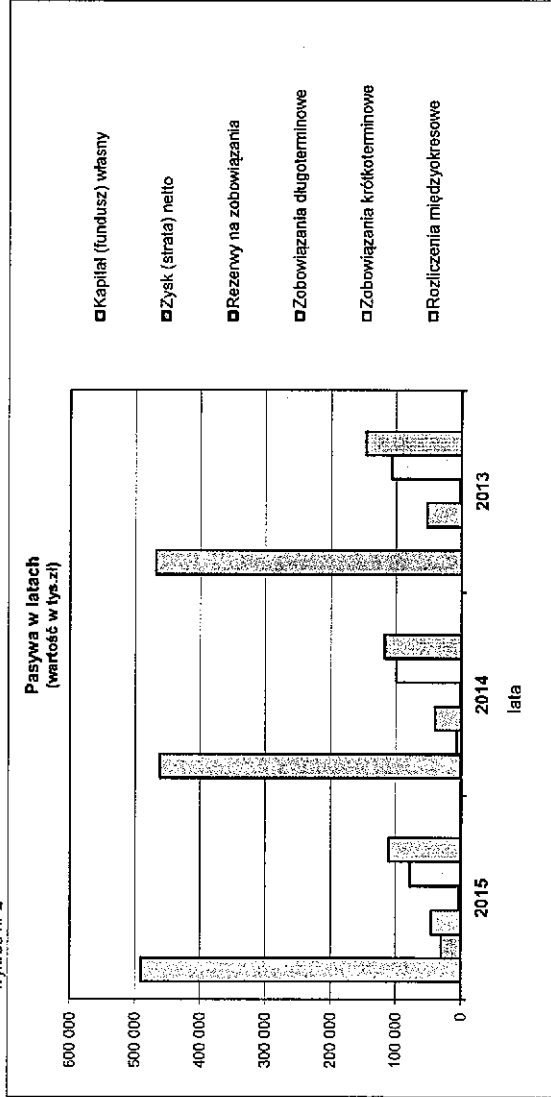
wykr. nr 1



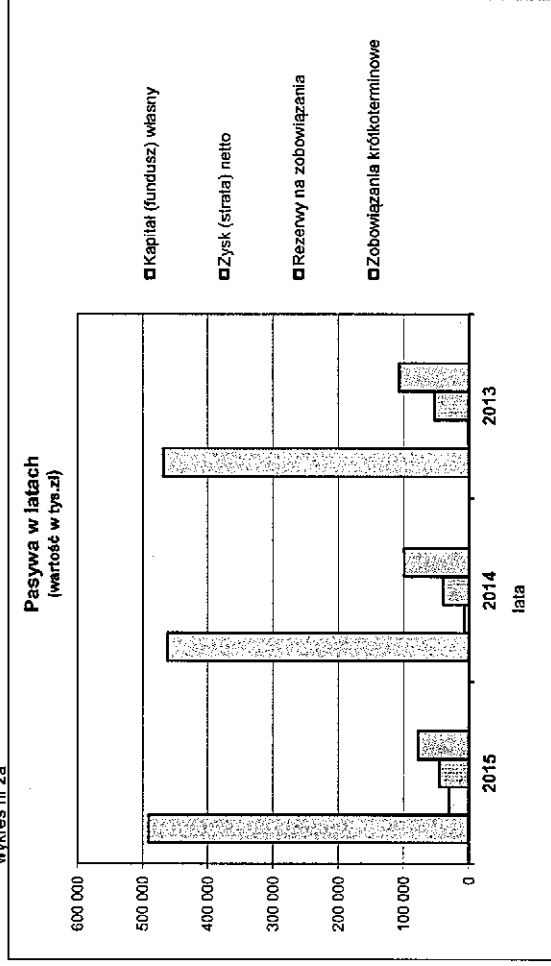
wykr. nr 1a



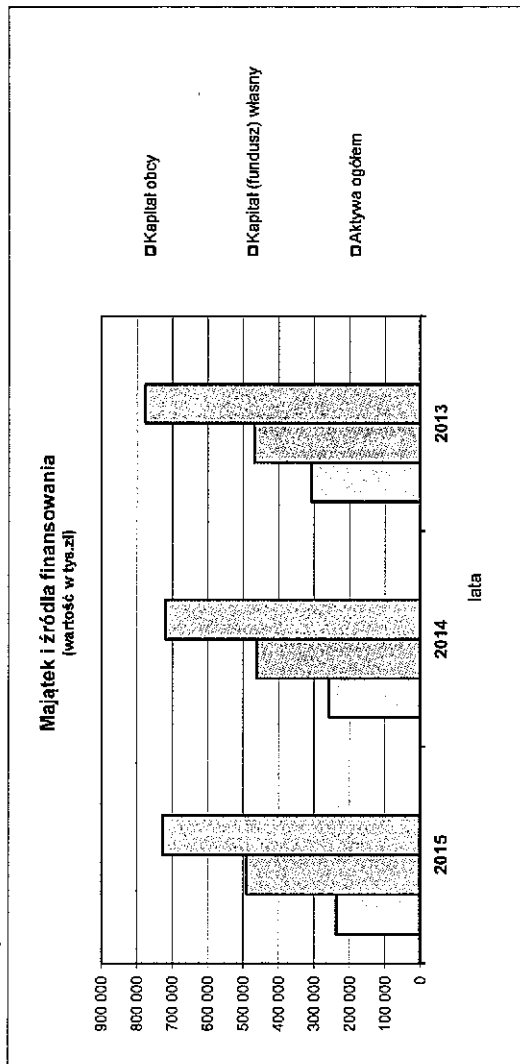
wykr. nr 2



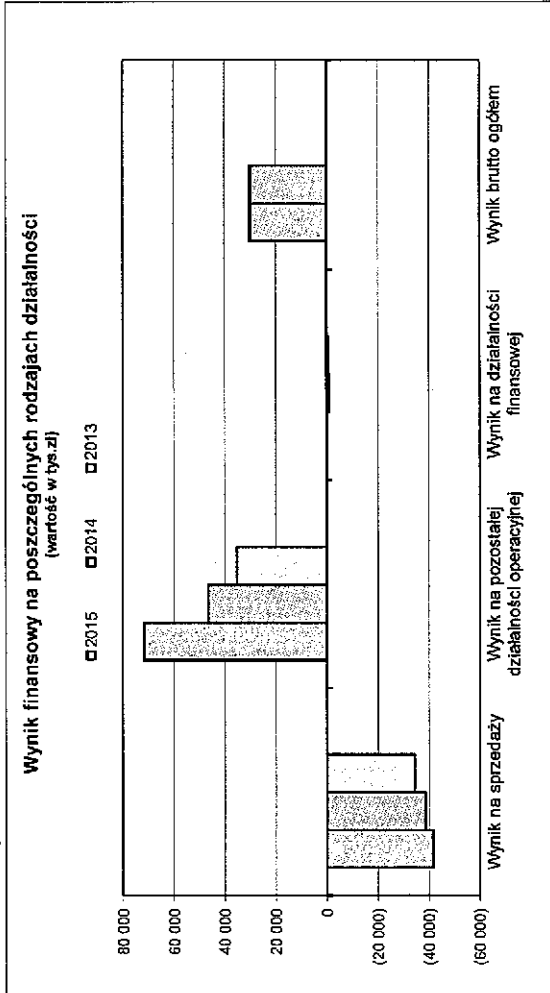
wykr. nr 2a



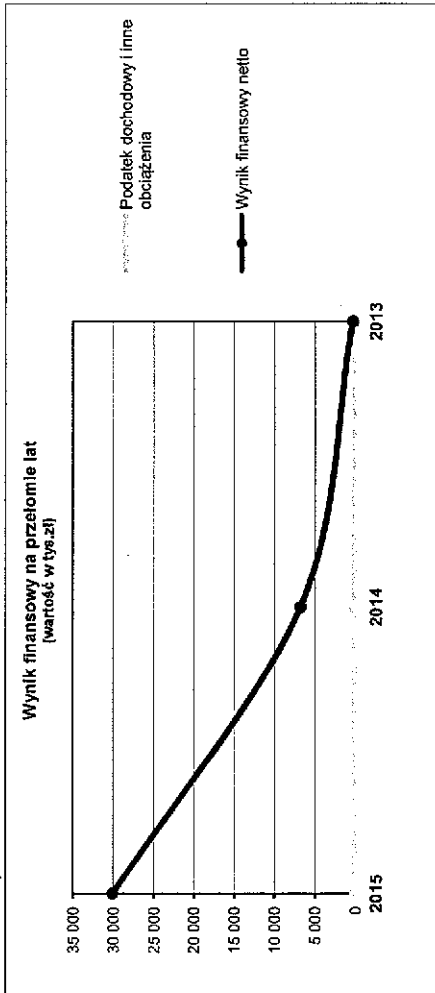
wykras nr 3



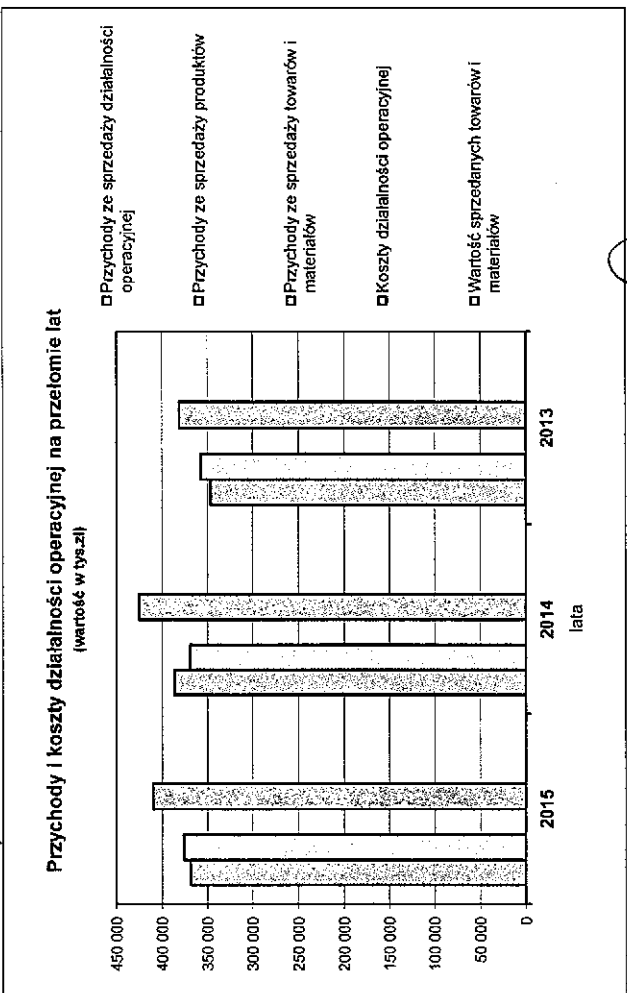
wykras nr 4



wykras nr 5



wykras nr 6



Jednostka badana:	Uniwersytet Warmiński - Mazurski Olsztyn	Załącznik nr 6
-------------------	--	----------------

Struktura czasowa należności krótkoterminowych* na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Należności wg bilansu
1.	do 30 dni	3 368 389,28		3 368 389,28
2.	od 31 do 60	337 137,41		337 137,41
3.	od 61 do 180	95 241,86		95 241,86
4.	od 181 do roku	119 643,57	51 283,29	68 360,28
5.	powyżej roku	580 867,01	580 867,01	
	Razem	4 501 279,13	632 150,30	3 869 128,83
6.	Zapłacone do czasu badania	3 020 368,59		3 020 368,59
7.	% uregulowania należności	67,10%		78,06%