

Nazwa uczelni		BILANS na dzień 31 grudnia 2012 r. (w złotych z dwoma miejscami po przecinku)		Przeznaczenie formularza	
Aktywa	Stan na		Pasywa	Stan na	
	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
	1	2		1	2
A. Aktywa trwałe	711 117 436,63	722 239 079,52	A. Kapitał (fundusz) własny	442 651 574,55	442 814 143,20
I. Wartości niematerialne i prawne	1 599 512,46	1 566 452,71	I. Kapitał (fundusz) zasadniczy	405 574 571,66	419 951 519,29
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 599 512,46	1 566 452,71			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	699 131 307,46	716 765 104,75			
1. Środki trwałe	577 701 900,62	611 082 079,55	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	98 203 867,95	99 194 121,52			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	365 242 594,31	389 384 348,99	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	36 549 872,42	36 515 090,71
c) urządzenia techniczne i maszyny	65 399 739,04	75 232 220,28			
d) środki transportu	2 327 290,25	3 866 894,68	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
e) inne środki trwałe	46 528 409,07	43 404 494,08			
2. Środki trwałe w budowie	121 429 406,84	105 683 025,20	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-7 848 024,39
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00			
III. Należności długoterminowe	6 565 431,71	71 930,24	VIII. Zysk (strata) netto	527 130,47	-5 804 442,41
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od pozostałych jednostek	6 565 431,71	71 930,24	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
IV. Inwestycje długoterminowe	3 821 185,00	3 834 495,36			
1. Nieruchomości			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	365 750 592,83	344 070 253,21
2. Wartości niematerialne i prawne			1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	2 155 767,63
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 778 604,80	3 834 495,36	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
– udziały lub akcje			– długoterminowa		
– inne papiery wartościowe			– krótkoterminowa		
– udzielone pożyczki			3. Pozostałe rezerwy	0,00	2 155 767,63
– inne długoterminowe aktywa finansowe			– długoterminowe		
b) w pozostałych jednostkach	3 778 604,80	3 834 495,36	– krótkoterminowe		2 155 767,63
– udziały lub akcje	3 778 604,80	3 834 495,36			
– inne papiery wartościowe			II. Zobowiązania długoterminowe	1 544 820,00	1 303 280,00
– udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych		
– inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	1 544 820,00	1 303 280,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	42 580,20	0,00	a) kredyty i pożyczki	1 544 820,00	1 303 280,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 096,46	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			c) inne zobowiązania finansowe		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		1 096,46	d) inne		
B. Aktywa obrotowe	97 284 730,75	64 645 316,89			
1. Zapasy	3 803 045,62	7 460 586,57			
1. Materiały	423 792,25	380 201,61	III. Zobowiązania krótkoterminowe	116 465 917,10	118 984 611,27
2. Półprodukty i produkty w toku	796 298,52	3 315 044,43	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	2 467 823,96	3 667 887,08	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Towary			– do 12 miesięcy		

Aktywa	Stan na		Pasywa	Stan na	
	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.		31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
	1	2		1	2
5. Zaliczki na dostawy	115 130,89	97 453,45	– powyżej 12 miesięcy		
II. Należności krótkoterminowe	36 155 781,12	25 650 255,37	b) inne		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	68 240 344,15	75 664 528,66
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	40 161 905,90	49 135 930,59
– do 12 miesięcy			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
– powyżej 12 miesięcy			c) inne zobowiązania finansowe		
b) inne			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	18 255 694,35	17 408 512,43
2. Należności od pozostałych jednostek	36 155 781,12	25 650 255,37	– do 12 miesięcy	18 255 694,35	17 408 512,43
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 597 010,45	7 133 092,01	– powyżej 12 miesięcy		
– do 12 miesięcy	14 597 010,45	7 133 092,01	e) zaliczki otrzymane na dostawy	25 126,83	0,00
– powyżej 12 miesięcy			f) zobowiązania wekslowe		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	129 597,42	261 954,89	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 277 955,13	7 547 685,31
c) inne	21 429 173,25	18 255 208,47	h) z tytułu wynagrodzeń	830 929,44	695 454,95
d) dochodzone na drodze sądowej			i) inne	1 688 732,30	876 945,38
III. Inwestycje krótkoterminowe	56 829 304,03	28 827 487,36			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	56 829 304,03	28 827 487,36			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
– udziały lub akcje			3. Fundusze specjalne	48 225 572,95	43 320 082,61
– inne papiery wartościowe			a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	37 923 558,81	35 494 924,60
– udzielone pożyczki			b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	10 198 214,89	7 721 358,76
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			c) własny fundusz stypendialny	103 799,25	103 799,25
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	d) fundusz wdrożeniowy		
– udziały lub akcje			e) inne fundusze specjalne*		
– inne papiery wartościowe					
– udzielone pożyczki					
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	247 739 855,73	221 626 594,31
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	56 829 304,03	28 827 487,36	1. Ujemna wartość firmy		
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	56 829 304,03	28 812 570,01	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	247 739 855,73	221 626 594,31
– inne środki pieniężne		14 917,35	– długoterminowe	202 519 172,47	175 448 638,83
– inne aktywa pieniężne			– krótkoterminowe	45 220 683,26	46 177 955,48
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	496 599,98	2 706 987,59			
Aktywa razem	808 402 167,38	786 884 396,41	Pasywa razem	808 402 167,38	786 884 396,41

*1) należy ująć tylko kwoty tych funduszy, których utworzenie przewidują odrębne przepisy – zgodnie z art. 101 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1363, z późn. zm.).

KWESTOR
GŁÓWNY KASJER

mgr Sławomir Pietrzyk
podpis i pieczęć Kwestora

Olsztyn, 14.03.2013
miejscowość i data

REKTOR

prof. dr hab. inż. Edward J. Górecki
podpis Rektora

Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony za okres	
L.p.	Treść	31.12.2011 r.	31.12.2012
A.	Przychody netto za sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	353 681 941,08	341 831 437,22
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	345 247 651,03	331 728 239,43
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-339 233,25	5 930 293,10
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5 379 642,53	4 172 904,69
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 393 880,77	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	356 836 082,37	377 097 143,10
I.	Amortyzacja	11 844 987,78	38 002 219,42
II.	Zużycie materiałów i energii	36 348 421,89	41 733 165,93
III.	Usługi obce	38 499 129,50	37 574 522,70
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	120 435,39	58 709,44
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	197 525 879,75	191 422 189,33
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	48 915 245,99	54 623 552,99
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	20 188 101,30	13 682 783,29
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 393 880,77	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-3 154 141,29	-35 265 705,88
D.	Pozostałe przychody operacyjne	23 916 022,77	43 267 461,21
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 515 149,57	5 141 357,90
II.	Dotacje	7 371 546,69	2 068 320,83
III.	Inne przychody operacyjne	9 029 326,51	36 057 782,48
E.	Pozostałe koszty operacyjne	18 676 042,46	9 604 523,24
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	152 196,87	1 029 669,28
III.	Inne koszty operacyjne	18 523 845,59	8 574 853,96
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 085 839,02	-1 602 767,91

G.	Przychody finansowe	1 022 982,23	249 186,99
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym :	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	584 064,33	237 515,63
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	438 917,90	11 671,36
H.	Koszty finansowe	2 581 690,78	4 450 861,49
I.	Odsetki, w tym:	2 564 597,98	2 751 005,36
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	17 092,80	1 699 856,13
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	527 130,47	-5 804 442,41
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto	527 130,47	-5 804 442,41
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto	527 130,47	-5 804 442,41

KWESTOR
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Sławomir Pietrzyk

podpis i pieczęć Kwestora
(nr telefonu)

Olsztyn, 14.03.2013
miejscowość i data

REKTOR

prof. dr hab. Andrzej Górecki

podpis Rektora

Uniwersytet Warmińsko-Mazurski ul. Oczapowskiego 2 10-957 Olsztyn		ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM za okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.		
		Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
I		Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	362 607 116,51	442 651 574,55
		korekty błędów podstawowych	-	7 848 024,39
I.a.		Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	362 607 116,51	434 803 550,16
1.		Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	283 099 785,17	405 574 571,66
	1.1.	Zmiany kapitału funduszu podstawowego	122 474 786,49	14 376 947,63
		a) zwiększenie (z tytułu)	130 866 694,17	24 992 622,37
		- dotacji i inne	87 909 235,25	24 430 710,19
		- z przeznaczenia zysku	42 919 402,54	527 130,47
		- z aktualizacji wyceny	38 056,38	34 781,71
		b) zmniejszenie (z tytułu)	8 391 907,68	10 615 674,74
		- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
	1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	405 574 571,66	419 951 519,29
2.		Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	-	-
	2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
		a) zwiększenie (z tytułu)		
		b) zmniejszenie (z tytułu)		
	2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.		Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
		a) zwiększenie		
		b) zmniejszenie		
	3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.		Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
	4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
		a) zwiększenia (z tytułu)		
		- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
		- z podziału zysku (ustawowo)		
		- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
		b) zmniejszenia (z tytułu)		
		- pokrycia straty		
	4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
5.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	36 587 928,80	36 549 872,42
	5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	38 056,38	34 781,71
		a) zwiększenie (z tytułu)		
		b) zmniejszenie (z tytułu)	38 056,38	34 781,71
	5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	36 549 872,42	36 515 090,71
6.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
	6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
		a) zwiększenie (z tytułu)		
		b) zmniejszenie (z tytułu)		
	6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.		Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	42 919 402,54	527 130,47
	7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	42 919 402,54	527 130,47
		- korekty błędów podstawowych	-	-
	7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	42 919 402,54	527 130,47
		a) zwiększenie (z tytułu)		
		- podział zysku z lat ubiegłych		
		b) zmniejszenie (z tytułu)	42 919 402,54	527 130,47
	7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
	7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
		- korekty błędów podstawowych		7 848 024,39
	7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		7 848 024,39
		a) zwiększenie (z tytułu)		
		- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia		
		b) zmniejszenie (z tytułu)		
	7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	7 848 024,39
	7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-
8.		Wynik netto	527 130,47	5 804 442,41
		a) zysk netto	527 130,47	-
		b) strata netto	-	5 804 442,41
		c) odpisy z zysku		
II		Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	442 651 574,55	442 814 143,20
III		Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego zysku (pokrycia straty)	442 651 574,55	442 814 143,20

KWESTOR
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Sławomir Pietrzyk

Podpis Kwestora

14.03.2014

Data

REK

14.03.2014

Data

prof. dr hab. Ryszard J. Górecki
Podpis Kierownika
Jednostki

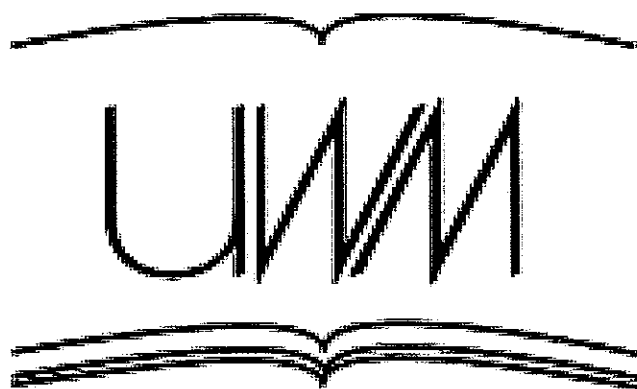
Nazwa Uczelni

Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCHsporządzony za okres od 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
(metoda pośrednia)

Treść	31.12.2011r.	31.12.2012 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	527 130,47	-5 804 442,41
II. Korekty razem:	-964 314,26	17 989 995,32
1. Amortyzacja	8 743 444,97	11 151 470,62
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-282 914,04	-15 111,20
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 989 704,00	2 590 781,13
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-7 515 149,57	-5 141 357,90
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	2 155 767,63
6. Zmiana stanu zapasów	-60 717,78	-3 657 540,95
7. Zmiana stanu należności	8 082 447,95	9 151 002,83
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-18 505 270,21	1 978 144,33
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6 669 495,42	-898 914,20
10. Inne korekty	-85 355,00	675 753,03
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-437 183,79	12 185 552,91
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	119 353 018,66	36 800 151,67
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 605 465,40	5 378 483,70
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	12 741,51	165,21
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	12 741,51	165,21
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	12 741,51	165,21
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	102 734 811,75	31 421 502,76
II. Wydatki	113 685 634,14	80 824 031,46
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	113 685 634,14	80 824 031,46
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2012



U N I W E R S Y T E T
W A R M I Ń S K O - M A Z U R S K I
W O Ł S Z T Y N I E

Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	3	2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta	6
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINAN- SOWEGO	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 majątkowej 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 War-
mińsko-Mazurski z siedzibą w Olsztynie
za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finanso-
wego Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego z sie-

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

- Wprowadzenie do sprawozdania finanso-
wego
- Bilans sporządzony na dzień
31.12.2012 r., który po stronie aktywów
i pasywów zamyka się sumą 786.884.396,41 PLN
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazu-
jący stratę netto w wysokości 5.804.442,41 PLN
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za
rok obrotowy od 1.01.2012 r. do
31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie
kapitału własnego o kwotę 162.568,65 PLN
- Rachunek przepływów pieniężnych za
rok obrotowy od 1.01.2012 r. do
31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie
stanu środków pieniężnych o kwotę 28.001.816,67 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi prze-
pisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny
jest Rektor Uniwersytetu.

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 rachun-
kowości”.

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

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 zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i

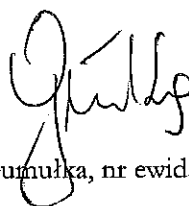
znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- (b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Katowice, 14 marca 2013 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 kadre naukową.

3. Kapitał podstawowy

Fundusz zasadniczy Jednostki wynosi 419.951,5 tys. PLN i został on zwiększony w badanym roku o 24.430,7 tys. PLN z tytułu dotacji oraz 527,1 tys. PLN z tytułu podziału wyniku finansowego za rok 2011 oraz zmniejszony o 10.615,7 tys. PLN z tytułu m.in. umorzenia budynków i budowli.

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 Jadwidze Cierach w okresie od 01.01.2012 – 11.11.2012r. oraz Pani Sławomirze Pietrzyk w okresie od 12.11.2012r. do 31.12.2012r.

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 Zakład Usług Księgowych i Doradztwo „Ekspert-Fin” Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisany na listę pod numerem 1453, a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Danuta Piktel, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 3124. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 870 Senatu

Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w dniu 30.03.2012 r.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym. Sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami art. 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 1241 z dnia 13 czerwca 2012 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 2012 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r., zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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, pod-

miot 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 71 w dniu 26.10.2012 r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej przez Władze Uczelni w dniu 30.10.2012 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).

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w dniach 17.12.2012 – 21.12.2012 oraz 28.02.2013 – 01.03.2013 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 mająt-

kową 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.

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	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010/2011	2011/2012
AKTYWA TRWAŁE	636 596,5	711 117,5	722 239,1	87,1%	88,0%	91,8%	11,7%	1,6%
Wartości niematerialne i prawne	365,6	1 599,5	1 566,5	0,1%	0,2%	0,2%	337,5%	-2,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	615 054,4	699 131,4	716 765,1	84,2%	86,5%	91,1%	13,7%	2,5%
Należności długoterminowe	17 322,9	6 565,4	71,9	2,4%	0,8%	0,0%	-62,1%	-98,9%
Inwestycje długoterminowe	3 853,6	3 821,2	3 834,5	0,5%	0,5%	0,5%	-0,8%	0,3%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	1,1	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
AKTYWA OBROTOWE	93 966,4	97 284,7	64 645,3	12,9%	12,0%	8,2%	3,5%	-33,6%
Zapasy	3 742,3	3 803,0	7 460,6	0,5%	0,5%	0,9%	1,6%	96,2%
Należności krótkoterminowe	33 975,6	36 155,8	25 650,2	4,7%	4,5%	3,3%	6,4%	-29,1%
Inwestycje krótkoterminowe	55 402,0	56 829,3	28 827,5	7,6%	7,0%	3,7%	2,6%	-49,3%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	846,5	496,6	2 707,0	0,1%	0,1%	0,3%	-41,3%	445,1%
AKTYWA RAZEM	730 562,9	808 402,2	786 884,4	100,0%	100,0%	100,0%	10,7%	-2,7%

Tabela Nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASywa	Stan na 31.12. (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010/2011	2011/2012
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	362 607,1	442 651,6	442 814,1	49,6%	54,8%	56,3%	22,07%	0,04%
Kapitał (fundusz) zakładowy	283 099,8	405 574,6	419 951,5	38,8%	50,2%	53,4%	43,26%	3,54%
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (-)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,00%	0,00%
Udziały (akcje) własne (-)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,00%	0,00%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,00%	0,00%
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	36 587,9	36 549,9	36 515,0	5,0%	4,5%	4,6%	-0,10%	-0,10%
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwow	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0	-7 848,0	0,0%	0,0%	-1,0%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) netto	42 919,4	527,1	-5 804,4	5,9%	0,1%	-0,7%	-98,77%	-1 201,20%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,00%	0,00%
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	367 955,8	365 750,6	344 070,3	50,4%	45,2%	43,7%	-0,60%	-5,93%
Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	2 155,8	0,0%	0,0%	0,3%	0,00%	0,00%
Zobowiązania długoterminowe	1 749,2	1 544,8	1 303,3	0,2%	0,2%	0,2%	-11,69%	-15,63%
Zobowiązania krótkoterminowe	116 308,9	116 465,9	118 984,6	15,9%	14,4%	15,1%	0,13%	2,16%
Rozliczenia międzyokresowe	249 897,7	247 739,9	221 626,6	34,2%	30,6%	28,2%	-0,86%	-10,54%
PASYWA RAZEM	730 562,9	808 402,2	786 884,4	100,0%	100,0%	100,0%	10,65%	-2,66%

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

Wyszczególnienie	Za okres (w tys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010/2011	2011/2012
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	329 570,5	353 681,9	341 831,4	86,9%	93,4%	88,7%	7,3%	-3,4%
Koszty działalności operacyjnej	332 332,0	356 836,1	377 097,1	98,8%	94,4%	96,4%	7,4%	5,7%
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-2 761,5	-3 154,2	-35 265,7	-6,4%	-598,4%	607,6%	14,2%	1 018,1%
G. Pozostałe przychody operacyjne	49 623,5	23 916,0	43 267,5	13,1%	6,3%	11,2%	-51,8%	80,9%
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 311,3	18 676,0	9 604,5	0,4%	4,9%	2,5%	1 324,2%	-48,6%
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	45 550,7	2 085,8	-1 602,7	106,1%	395,7%	27,6%	-95,4%	-176,8%
J. Przychody finansowe	72,4	1 023,0	249,2	0,0%	0,3%	0,1%	1 313,0%	-75,6%
K. Koszty finansowe	2 688,6	2 581,7	4 450,9	0,8%	0,7%	1,1%	-4,0%	72,4%
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	42 934,5	527,1	-5 804,4	100,0%	100,0%	100,0%	-98,8%	-1 201,2%
Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	42 934,5	527,1	-5 804,4	100,0%	100,0%	100,0%	-98,8%	-1 201,2%
O. Podatek dochodowy	15,1	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-100,0%	0,0%
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	42 919,4	527,1	-5 804,4	100,0%	100,0%	100,0%	-98,8%	-1 201,2%

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.	2010	2011	2012
Suma bilansowa		tys. PLN	730 562,9	808 402,2	786 884,4
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	42 919,4	527,1	-5 804,4
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	tys. PLN	329 570,5	353 681,9	341 831,4
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	379 266,5	378 620,9	385 348,1
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe)*100	%	677,5	731,0	1 117,2
Wskaźnik struktury pasywów	(kapitał własny / kapitał obcy)*100	%	98,5	121,0	128,7
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		0,8	0,8	0,5
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.		0,8	0,8	0,5
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	5,9	0,1	wartość ujemna
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	11,8	0,1	wartość ujemna
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	11,3	0,1	wartość ujemna
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS)	%	43,2	39,3	43,7
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*365) / (przychody ze sprzedaży)	ilość dni	4	4	6
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	38	36	33
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	129	129	126

Rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Jednostka zakończyła ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 5.804,4 tys. PLN. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w

badanym roku wyniosły 341.831,4 tys. PLN (spadek o 3,4%), natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 377.097,1 tys. PLN (wzrost o 5,7%). Strata ze sprzedaży ukształtowała się na poziomie 35.265,7

tys. PLN i była wyższa od ubiegłorocznej o ok 1018,1%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 80,9% i ukształtowały się na poziomie 43.267,5 tys. PLN, przy spadku wartości pozostałych kosztów operacyjnych do poziomu 9.604,5 tys. PLN. Pomimo tego wynik na pozostałej działalności operacyjnej był ujemny i wyniósł 1.602,7 tys. PLN. Przychody finansowe wyniosły 249,2 tys. PLN, natomiast koszty finansowe ukształtowały się na poziomie 4.450,9 tys. PLN, co daje stratę na działalności finansowej na poziomie 4.201,7 tys. PLN. Strata z działalności gospodarczej, będąca jednocześnie wynikiem finansowym brutto Jednostki, wyniosła 5.804,4 tys. PLN. Wynik finansowy netto za badany okres wyniósł (-) 5.804,4 tys. PLN i był niższy w stosunku do poprzedniego roku obrotowego o 6.331,6 tys. PLN.

Struktura majątkowo-finansowa Uczelni nie uległa znaczącym zmianom w stosunku do roku ubiegłego. Suma bilansowa zmalała o 21.517,8 tys. PLN (spadek o 2,7%), w tym w aktywach trwałych wartość wzrosła o 11.121,6 tys. PLN (wzrost o 1,6%, głównie w pozycji należności długoterminowe oraz rzeczowe aktywa trwałe), natomiast w aktywach obrotowych nastąpił spadek o 32.639,4 tys. PLN (spadek o 33,6%, przede wszystkim w pozycji należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności).

Na dzień bilansowy udział aktywów trwałych w aktywach ogółem kształtował się na poziomie 91,8% i wzrósł nieznacznie w porównaniu do poprzedniego roku, natomiast udział aktywów obrotowych wyniósł 8,2% (spadek z poziomu 12% w porównaniu do poprzedniego roku). Struktura źródeł finansowych aktywów nie uległa znaczącej zmianie w porównaniu do roku poprzedniego.

Udział kapitałów własnych stanowi 56,3% (54,8% w roku ubiegłym), a udział zobowiązań wynosi 43,7% (45,2% w roku ubiegłym) ogółu źródeł finansowania.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 43,7%, 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 posiadają wartości ujemne.

W badanym okresie wskaźniki płynności bieżącej ukształtowały się na poziomie 0,5 czyli poniżej poziomu optymalnego (tj. 1,2-2,0).

Wskaźnik obrotu należnościami ukształtował się na poziomie odrobinę niższym niż w roku poprzednim i wynosił 33 dni. Na dzień bilansowy wskaźnik szybkości obrotu zapasami wyniósł 6 dni. W przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań, który kształtował się na poziomie 126 dni, w badanym okresie zanotowano zmniejszenie w porównaniu do roku poprzedniego o 3 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 niezmnieszonej 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 przedstawione 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 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. 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 14 marca 2013 roku



Stanisław 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)

