

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2013



Spis treści

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	str. 3	2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta	str. 6
		3. Opis sposobu przeprowadzenia badania	7
RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINAN- SOWEGO	5	4. Ograniczenia badania	8
I. Ogólna charakterystyka Jednostki	5	III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	9
1. Dane identyfikujące	5	IV. Przedstawienie sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego	9
2. Przedmiot działalności	5		
3. Kapitał podstawowy	5	V. Charakterystyka pozycji wymagających omówienia	14
4. Władze Jednostki	5		
5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	6	VI. Ocena informacji opisowych	14
II. Zakres prac i odpowiedzialności	6	VII. Informacje o istotnych naruszeniach wpływa- jących na sprawozdanie finansowe	14
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 1.01.2013 r. do 31.12.2013 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
31.12.2013 r., który po stronie aktywów
i pasywów zamyka się sumą 775.901.628,40 PLN
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazu-
jący zysk netto w wysokości 323.851,62 PLN
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za
rok obrotowy od 1.01.2013 r. do
31.12.2013 r. wykazujący zwiększenie
kapitału własnego o kwotę 25.766.668,23 PLN
- Rachunek przepływów pieniężnych za
rok obrotowy od 1.01.2013 r. do
31.12.2013 r. wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o kwotę 8.541.209,96 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 wyrywkowy – 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 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 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, 06 marca 2014 roku

Stanisława Gumulka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

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

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

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Ogólna charakterystyka Jednostki

1. Dane identyfikujące

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

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

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

Rokiem obrachunkowym Jednostki jest rok kalendarzowy.

2. Przedmiot działalności

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

3. Kapitał podstawowy

Fundusz zasadniczy Jednostki wynosi 476.566,4 tys. PLN i został on zwiększony w badanym roku m.in. o 80.097,3 tys. PLN z tytułu sfinansowanych z dotacji inwestycji budowlanych, o 1.208,7 tys PLN z tytułu nieodpłatnie otrzymanych budynków, budowli i gruntów oraz zmniejszony o 11.177,3 tys. PLN z tytułu m.in. umorzenia budynków i budowli oraz 5.804,4 tys. PLN z tytułu podziału wyniku finansowego za rok 2012, 7.848,2 tys. PLN z tytułu podziału wyniku finansowego z lat ubiegłych.

4. Władze Jednostki

Organy Uniwersytetu

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

Na dzień bilansowy funkcję Rektora sprawował:

Prof. dr hab. Ryszard J. Górecki

Na dzień bilansowy funkcję Kanclerza sprawował:
dr. inż. Aleksander Socha

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono Pani Sławomirze Pietrzyk.

5. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

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

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 175 Senatu

Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego w dniu 26.03.2013 r.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym. Sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami art. 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 79 poz. 5586 z dnia 23 kwietnia 2013 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 2013 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r., zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 Gumulka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach, pod-

miot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2944.

Grupa Gumulka – 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 Gumulka” oraz jest członkiem International Association of Practicing Accountants (IAPA).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został Uchwałą Senatu Uniwersytetu Warmińsko-Mazurskiego nr 344 w dniu 29.11.2013 r. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej przez Władze Uczelni w dniu 02.12.2013 r.

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

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

3. Opis sposobu przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w dniach 17.12.2012 – 19.12.2013 oraz 18.02.2014 – 27.02.2014 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 daliśmy 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 koncepcji 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 pod-

stawę 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 sporządzenie 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 niezrealizowaniu 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 Gumulka – Audyt Sp. z o.o.

III. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w zakresie wymagany 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. (wtys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011/2012	2012/2013
AKTYWA TRWAŁE	711 117,5	722 239,1	700 427,7	88,0%	91,8%	90,3%	1,6%	-3,0%
Wartości niematerialne i prawne	1 599,5	1 566,5	1 655,6	0,2%	0,2%	0,2%	-2,1%	5,7%
Rzeczowe aktywa trwałe	699 131,4	716 765,1	694 715,0	86,5%	91,1%	89,5%	2,5%	-3,1%
Należności długoterminowe	6 565,4	71,9	36,5	0,8%	0,0%	0,0%	-98,9%	-49,2%
Inwestycje długoterminowe	3 821,2	3 834,5	3 985,1	0,5%	0,5%	0,5%	0,3%	3,9%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	1,1	35,5	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	3127,3%
AKTYWA OBROTOWE	97 284,7	64 645,3	75 473,9	12,0%	8,2%	9,7%	-33,6%	16,8%
Zapasy	3 803,0	7 460,6	5 407,1	0,5%	0,9%	0,7%	96,2%	-27,5%
Należności krótkoterminowe	36 155,8	25 650,2	32 272,1	4,5%	3,3%	4,2%	-29,1%	25,8%
Inwestycje krótkoterminowe	56 829,3	28 827,5	37 268,7	7,0%	3,7%	4,8%	-49,3%	29,3%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	496,6	2 707,0	526,0	0,1%	0,3%	0,1%	445,1%	-80,6%
AKTYWA RAZEM	808 402,2	786 884,4	775 901,6	100,0%	100,0%	100,0%	-2,7%	-1,4%

Tabela Nr 2. Zmiana i struktura głównych pozycji pasywów

PASywa	Stan na 31.12. (wtys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011/2012	2012/2013
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	442 651,6	442 814,1	468 580,8	54,8%	56,3%	60,4%	0,04%	5,8%
Kapitał (fundusz) zakładowy	405 574,6	419 951,5	476 566,4	50,2%	53,4%	61,4%	3,5%	13,5%
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 wycen	36 549,9	36 515,0	35 772,1	4,5%	4,6%	4,6%	-0,1%	-2,0%
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwo	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	-7 848,0	-44 081,6	0,0%	-1,0%	-5,7%	0,00%	461,7%
Zysk (strata) netto	527,1	-5 804,4	323,9	0,1%	-0,7%	0,0%	-1 201,2%	-105,6%
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	365 750,6	344 070,3	307 320,8	45,2%	43,7%	39,6%	-5,9%	-10,7%
Rezerwy na zobowiązania	0,0	2 155,8	52 614,8	0,0%	0,3%	6,8%	0,00%	2 340,6%
Zobowiązania długoterminowe	1 544,8	1 303,3	1 604,3	0,2%	0,2%	0,2%	-15,6%	23,1%
Zobowiązania krótkoterminowe	116 465,9	118 984,6	106 432,1	14,4%	15,1%	13,7%	2,16%	-10,5%
Rozliczenia międzyokresowe	247 739,9	221 626,6	146 669,6	30,6%	28,2%	18,9%	-10,5%	-33,8%
PASywa RAZEM	808 402,2	786 884,4	775 901,6	100,0%	100,0%	100,0%	-2,7%	-1,4%

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

Wyszczególnienie	Za okres (wtys. PLN)			Struktura			Dynamika	
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011/2012	2012/2013
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	353 681,9	341 831,4	346 420,5	93,4%	88,7%	88,4%	-3,4%	1,3%
Koszty działalności operacyjnej	356 836,1	377 097,1	380 796,0	94,4%	96,4%	97,3%	5,7%	1,0%
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-3 154,2	-35 265,7	-34 375,5	-598,4%	607,6%	-10613,0%	1 018,1%	-2,5%
G. Pozostałe przychody operacyjne	23 916,0	43 267,5	44 658,0	6,3%	11,2%	11,4%	80,9%	3,2%
H. Pozostałe koszty operacyjne	18 676,0	9 604,5	9 292,5	4,9%	2,5%	2,4%	-48,6%	-3,2%
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	2 085,8	-1 602,7	990,0	395,7%	27,6%	305,6%	-176,8%	-161,8%
J. Przychody finansowe	1 023,0	249,2	1 788,3	0,3%	0,1%	0,5%	-75,6%	617,6%
K. Koszty finansowe	2 581,7	4 450,9	2 427,8	0,7%	1,1%	0,6%	72,4%	-45,5%
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	527,1	-5 804,4	350,5	100,0%	100,0%	108,2%	-1 201,2%	-106,0%
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)	527,1	-5 804,4	350,5	100,0%	100,0%	108,2%	-1 201,2%	-106,0%
O. Podatek dochodowy	0,0	0,0	26,6	0,0%	0,0%	8,2%	0,0%	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)	527,1	-5 804,4	323,9	100,0%	100,0%	100,0%	-1 201,2%	-105,6%

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.	2011	2012	2013
Suma bilansowa		tys. PLN	808 402,2	786 884,4	775 901,6
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	527,1	-5 804,4	323,9
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	tys. PLN	353 681,9	341 831,4	346 420,5
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	378 620,9	385 348,1	391 779,4
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwale / aktywa obrotowe)*100	%	731,0	1 117,2	928,0
Wskaźnik struktury pasywów	(kapitał własny / kapitał obcy)*100	%	121,0	128,7	152,5
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		0,8	0,5	0,7
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.		0,8	0,5	0,7
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	0,1	wartość ujemna	0,04
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	0,1	wartość ujemna	0,07
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	0,1	wartość ujemna	0,08
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZFŚS)	%	39,3	43,7	33,9
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*365) / (przychody ze sprzedaży)	ilość dni	4	6	7
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	36	33	31
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	129	126	119

Rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Jednostka zakończyła dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 323,9 tys. PLN. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w badanym roku wyniosły 346.420,5 tys. PLN (wzrost o 1,3%), natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 380.796,0 tys. PLN (wzrost o 1,0%). Strata ze sprzedaży ukształtowała się na poziomie 34.375,5 tys. PLN i była niższa od ubiegłorocznej o ok 2,5%. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 3,2% i ukształtowały się na poziomie 43.570,6 tys. PLN, przy spadku wartości pozostałych kosztów operacyjnych do poziomu 8.205,1 tys. PLN. Dzięki temu wynik na pozostałej działalności operacyjnej był dodatni i wyniósł 990,0 tys. PLN. Przychody finansowe wyniosły 1.788,3 tys. PLN, natomiast koszty finansowe ukształtowały się na poziomie 2.427,8 tys. PLN, co daje stratę na działalności finansowej na poziomie 639,5 tys. PLN. Zysk z działalności gospodarczej, będący jednocześnie wynikiem finansowym brutto Jednostki, wyniósł 350,5 tys. PLN. Wynik finansowy netto za badany okres wyniósł 350,5 tys. PLN i był wyższy w stosunku do poprzedniego roku obrotowego o 6.128,3 tys. PLN.

Struktura majątkowo-finansowa Uczelni nie uległa znaczącym zmianom w stosunku do roku ubiegłego. Suma bilansowa zmalała o 10.982,8 tys. PLN (spadek o 1,4%), w tym w aktywach trwałych wartość spadła o 21.811,4 tys. PLN (wzrost o 3,0%, głównie w pozycji należności długoterminowe), natomiast w aktywach obrotowych nastąpił wzrost o 10.828,6 tys. PLN (spadek o 16,8%, przede wszystkim w pozycji należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowe).

Na dzień bilansowy udział aktywów trwałych w aktywach ogółem kształtował się na poziomie 90,3% i spadł nieznacznie w porównaniu do poprzedniego roku, natomiast udział aktywów obro-

towych wyniósł 9,7 (wzrost z poziomu 8,2% w porównaniu do poprzedniego roku). Struktura źródeł finansowych aktywów nie uległa znaczącej zmianie w porównaniu do roku poprzedniego. Udział kapitałów własnych stanowi 60,4% (56,3% w roku ubiegłym), a udział zobowiązań wynosi 39,6% (43,7% w roku ubiegłym) ogółu źródeł finansowania.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia wynosi 33,9%, zatem nie przekracza granicy powszechnie uznawanej za bezpieczną (60%).

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

W badanym okresie wskaźniki płynności bieżącej ukształtowały się na poziomie 0,7 czyli poniżej poziomu optymalnego (tj. 1,2-2,0).

Wskaźnik obrotu należnościami ukształtował się na poziomie odrobinę niższym niż w roku poprzednim i wynosił 31 dni. Na dzień bilansowy wskaźnik szybkości obrotu zapasami wyniósł 7 dni. W przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań, który kształtował się na poziomie 126 dni, w badanym okresie zanotowano zmniejszenie w porównaniu do roku poprzedniego o 7 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.

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.

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane

Kierownictwu jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 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 06 marca 2014 roku

Stanisława Gumulka, nr ewid. 5017

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Grupa Gumulka – 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)