

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Akademia im. Jana Długosza w Częstochowie

z siedzibą w Częstochowie, ul. Waszyngtona 4/8

za rok obrotowy 01.01.2012 - 31.12.2012

A. Część ogólna

1. Jednostka jest akademicką uczelnią publiczną powstałą w wyniku przekształcenia Wyższej Szkoły Nauczycielskiej w Częstochowie w Wyższą Szkołę Pedagogiczną w Częstochowie na podstawie rozp. RM z dnia 20 sierpnia 1974 r. – na podstawie Ustawy z dnia 1 lipca 2004 r. (Dz. U. Nr 179, poz. 1814) nastąpiła zmiana nazwy na „Akademia im. Jana Długosza w Częstochowie”.
2. Podstawowymi aktami regulującymi funkcjonowanie Uczelni są:
 - Ustawa z dnia 27.07.2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 z 2005 r., poz. 1365)
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22.12.2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246 z 2006 r., poz. 1796),
 - Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009 r., poz. 1240 z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 30.04.2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 96 z 2010 r., poz. 615).
3. Podstawowymi wewnętrznymi aktami ustalającymi organizację Uczelni oraz zasady jej funkcjonowania są:
 - Statut Akademii im. Jana Długosza – ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr 72/2009 Senatu AJD z dnia 28.10.2009 r.
 - Regulamin organizacyjny,
 - Regulamin pracy.
4. Nadzór nad Uczelnią w zakresie zgodności działania jej organów z przepisami ustawowymi i Statutem Uczelni sprawuje Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego.



5. Uczelnia posiada osobowość prawną.
6. Uczelnia jest częścią systemu nauki polskiej i systemu edukacji narodowej, której podstawowymi zadaniami są:
 - kształcenie studentów oraz przygotowywanie do wykonywania zawodu,
 - prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczenie usług badawczych,
 - prowadzenie i kształcenie kadry w zakresie samodzielnej pracy dydaktycznej, naukowej i organizacyjnej,
 - upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki, kultury narodowej i techniki, w tym poprzez gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych i informacyjnych,
 - kształcenie w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy.
7. Głównym źródłem finansowania działalności Uczelni są dotacje podmiotowe na działalność dydaktyczną, badawczą i pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

Poza dotacjami dodatkowym źródłem finansowania są dochody własne głównie z tytułu prowadzenia odpłatnych form kształcenia na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych.

Gospodarka finansowa Uczelni prowadzona jest na podstawie planu rzeczowo-finansowego uchwalonego przez Senat Akademii im. Jana Długosza.
8. Organem jednoosobowym AJD w Częstochowie jest Rektor – funkcję tę sprawuje JM Rektor prof. AJD dr hab. Zygmunt Bąk od dnia 01.09.2008 r.
9. Administrację AJD w Częstochowie sprawują.
 - Kanclerz – mgr Mariola Ptaszek od dnia 01.02.2006 r.,
 - Kwestor – mgr Maja Zając od dnia 01.12.2012 r.

Do 06.11.2012 r. kwestorem była mgr Barbara Zielińska.

W okresie 07.11.2012 – 30.11.2012 r. obowiązki kwestora pełniła Zastępca Kwestora - Anna Kowalik.
10. Zatrudnienie w Uczelni na dzień 31.12.2012 r. wynosiło 709 w tym nauczycieli akademickich 466.

Liczba studentów kształconych w Uczelni wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wynosiła 6.527 osób, w tym na studiach stacjonarnych 5.242.

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość majątku uczelni publicznej. Na koniec badanego roku Uczelnia posiadała Fundusz Zasadniczy w kwocie 89.935.977,52 zł, a Fundusz Własny w wysokości 91.784.082,22 zł.
11. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 573-011-67-75 nadany przez Urząd Skarbowy w Częstochowie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000001494 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
 - d) jest zarejestrowana w bazie danych PFRON jako jednostka objęta obowiązkiem wpłat na PFRON pod numerem 23Y1685C0.
12. Głównym księgowym jednostki jest Maja Zając.

13. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2012 r.	Stan na dzień bilansowy 2011 r.
Kapitał (fundusz) własny	91 784 082,22	63 301 722,66
Kapitał (fundusz) podstawowy	89 935 977,52	58 038 792,78
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	2 617 820,98	2 620 840,14
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		2 600 000,00
Zysk (strata) netto	(769 716,28)	42 089,74

W badanym roku obrotowym nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

14. Uchwałą nr 141/2012 Senatu Akademii Jana Długosza w Częstochowie z dnia 28.11.2012 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. kom. (dawniej ECA Auxilium Seredyński Sp. z o.o. Barbara Szmurło sp. kom.) z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50 wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
15. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 145/2013 z dnia 18.01.2013 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 14 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 08.04.2013 r. do 19.04.2013 r.
16. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Antoni Tekieli (nr rej. 4112) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
17. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelaria Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk z siedzibą w Opolu i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Senat Akademii im. Jana Długosza w dniu 23.05.2012 r.
Zysk bilansowy uchwałą nr 33/2012 Senatu AJD z dnia 23.05.2012 r. przeznaczono na zwiększenie Funduszu Zasadniczego.
18. Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

19. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Rektora i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2012 r., z sumą aktywów i pasywów 114 179 631,85 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy - stratę (769 716,28) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
20. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu 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.
21. Ponadto kierownik Jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - 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) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
22. 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 ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2010 – 2012.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	103 991,9	91,1	75 851,9	84,5	65 426,0	88,4	28 140,1	137,1	38 566,0	158,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	84,7	0,1	10,0	0,0	26,0	0,0	74,7	847,7	58,7	325,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	103 907,2	91,0	75 841,9	84,5	65 399,9	88,4	28 065,3	137,0	38 507,2	158,9
B.	Aktywa obrotowe	10 187,7	8,9	13 883,1	15,5	8 565,1	11,6	(3 695,4)	73,4	1 622,6	118,9
I.	Zapasy	1 365,2	1,2	2 456,5	2,7	1 587,5	2,1	(1 091,4)	55,6	(222,3)	86,0
II.	Należności krótkoterminowe	1 163,7	1,0	1 063,8	1,2	949,5	1,3	99,9	109,4	214,1	122,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 477,5	6,5	10 196,9	11,4	5 849,8	7,9	(2 719,4)	73,3	1 627,7	127,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	181,4	0,2	165,9	0,2	178,3	0,2	15,5	109,3	3,1	101,7
Aktywa razem		114 179,6	100,0	89 735,0	100,0	73 991,0	100,0	24 444,6	127,2	40 188,6	154,3

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	91 784,1	80,4	63 301,7	70,5	56 063,9	75,8	28 482,4	145,0	35 720,2	163,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	89 936,0	78,8	58 038,8	64,7	53 971,1	72,9	31 897,2	155,0	35 964,9	166,6
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	2 617,8	2,3	2 620,8	2,9	2 625,6	3,5	(3,0)	99,9	(7,7)	99,7
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			2 600,0	2,9			(2 600,0)			
VIII.	Zysk (strata) netto	(769,7)	(0,7)	42,1	0,0	(532,8)	(0,7)	(811,8)	(1 828,8)	(237,0)	144,5
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 395,5	19,6	26 433,3	29,5	17 927,2	24,2	(4 037,7)	84,7	4 468,4	124,9
I.	Rezerwy na zobowiązania			395,9	0,4	2 272,8	3,1	(395,9)		(2 272,8)	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 442,5	6,5	7 168,6	8,0	5 467,7	7,4	273,8	103,8	1 974,7	136,1
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 953,1	13,1	18 868,7	21,0	10 186,6	13,8	(3 915,6)	79,2	4 766,5	146,8
Pasywa razem		114 179,6	100,0	89 735,0	100,0	73 991,0	100,0	24 444,6	127,2	40 188,6	154,3

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej

Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 91,1% całego majątku Jednostki i wzrosły w roku badanym o 28.140,1 tys. zł
- w grupie majątku obrotowego odnotowano jego zmniejszenie o 3.695,4 tys. zł, w tym należności wzrosły o 99,9 tys. zł, inwestycje krótkoterminowe zmalały o 2.719,4 tys. zł, zapasy zmalały o 1.091,4 tys. zł, a rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 15,5 tys. zł
- w pasywach bilansu kapitały własne wzrosły o 28.482,4 tys. zł, a kapitały obce zmalały o 4.037,7 tys. zł.

d) odnotować należy zmniejszenie rezerw na zobowiązania o 395,9 tys. zł i rozliczeń międzyokresowych o 3.915,6 tys. zł.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) :

Lp	Wyszczególnienie	2012	rok	2011	rok	2010	rok	Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału		%		%
								2012/2011		2012/2010	
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:	56 205,2	96,3	55 865,2	98,1	58 208,3	97,5	340,0	100,6	(2 003,1)	96,6
2.	Koszt własny sprzedaży	59 059,2	99,9	56 452,4	99,2	59 728,7	99,2	2 606,8	104,6	(669,5)	98,9
3.	Wynik na sprzedaży	(2 854,1)		(587,2)		(1 520,4)		(2 266,8)	486,0	(1 333,7)	187,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 001,8	3,4	869,9	1,5	1 414,1	2,4	1 131,9	230,1	587,7	141,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	24,5	0,0	288,4	0,5	224,1	0,4	(263,9)	8,5	(199,6)	10,9
3.	Wynik na działani ości operacyjnej	1 977,3		581,5		1 190,0		1 395,8	340,0	787,3	166,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(876,7)		(5,7)		(330,4)		(871,0)	15 319,5	(546,3)	265,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	145,8	0,2	225,0	0,4	60,1	0,1	(79,2)	64,8	85,8	242,8
2.	Koszty finansowe	38,8	0,1	177,2	0,3	262,4	0,4	(138,4)	21,9	(223,6)	14,8
3.	Wynik na działani ości finansowej	107,0		47,8		(202,4)		59,2	223,8	309,4	(52,9)
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(769,7)		42,1		(532,8)		(811,8)	(1 828,8)	(237,0)	144,5
	Zysk (strata) netto (F-G)	(769,7)		42,1		(532,8)		(811,8)	(1 828,8)	(237,0)	144,5
Przychody ogółem											
		58 352,8	100,0	56 960,1	100,0	59 682,5	100,0	1 392,7	102,4	(1 329,7)	97,8
Koszty ogółem											
		59 122,6	100,0	56 918,0	100,0	60 215,3	100,0	2 204,5	103,9	(1 092,7)	98,2

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 769,7 tys. zł,

Przychody ze sprzedaży wzrosły o 340 tys. zł, a koszt własny wzrósł o 2.606,8 tys. zł, co dało ujemny wynik na sprzedaży w kwocie 2.854,1 tys. zł – zwiększenie w stosunku roku poprzedniego o 2.266,8 tys. zł.

Wystąpił dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.977,3 tys. zł, co w połączeniu z zyskiem na działalności finansowej 107 tys. zł dało stratę brutto i netto w kwocie 769,7 tys.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-0,67%	0,05%	-0,72%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-1,30%	0,08%	-0,91%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	-0,84%	0,07%	-0,95%

Poniesiona w roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,62	0,55	0,52
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,52	0,45	0,41
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,45	0,40	0,35

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	12	13	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	1	0	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	8	7	x

Wskaźniki rotacji przyjmują wielkości prawidłowe.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	93,95%	84,96%	87,70%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	161,67%	182,19%	193,92%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	409,83%	239,48%	312,73%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	91 784,1	63 301,7	56 063,9
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	91,08%	84,53%	88,42%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik w okolicach 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Specyfika badanej Jednostki, powołanej do kształcenia studentów, określa prowadzenie przez nią gospodarki finansowej. Wydatki ponoszone przez Akademię pokrywane są ze środków Budżetu Państwa oraz uzupełniająco z odpłatności za badania naukowe i dochodów z tytułu odpłatności studentów za studia prowadzone w systemie niestacjonarnym. Badana Jednostka nie prowadziła w okresie sprawozdawczym wyodrębnionej działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Na podstawie przeprowadzonej wyżej analizy ekonomiczno-finansowej oraz oceny sytuacji finansowej i majątkowej badanej Jednostki nie stwierdzono występowania istotnych zjawisk lub zdarzeń ekonomiczno-finansowych zagrażających kontynuacji działalności w roku 2013, chociaż utrzymująca się w ostatnich latach tendencja zmniejszania się liczby studentów, a w konsekwencji i dotacji budżetowej powinna być sygnałem dla Senatu Uczelni do podejmowania działań w celu zdobywania pozabudżetowych źródeł finansowania działalności.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgi rachunkowe Akademii są prowadzone metodą elektronicznego przetwarzania danych na komputerach zainstalowanych w sieci lokalnej i prezentowane są w formie wydruków komputerowych.

Księgi spełniają wymogi określone w Ustawie o Rachunkowości.

Badana Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci polityki rachunkowości zatwierdzonej przez Rektora w dniu 02.01.2002 r. i aktualizowanej w przypadku wprowadzanych zmian.

Polityka rachunkowości została uzupełniona o zasady ewidencji i rozliczania projektów realizowanych przy współfinansowaniu z funduszy strukturalnych UE.

Księgi rachunkowe Akademii prowadzone są rzetelnie i prawidłowo, mogą więc być podstawą do sporządzenia sprawozdań finansowych.

Uczelnia posiada prawidłowo sporządzony plan inwentaryzacji rzeczowych składników aktywów trwałych i obrotowych, z którego wynika, że inwentaryzacja przeprowadzana jest metodą ciągłą w cyklu 4-letnim z zachowaniem obowiązującej częstotliwości.

Spis z natury rzeczowych składników jest organizowany i przeprowadzany przez wyodrębnioną w strukturze organizacyjnej Akademii Sekcję Inwentaryzacji według planu zatwierdzonego przez Rektora.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika Jednostki.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

a) w drodze spisu z natury:

- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2012 r.
- środki trwałe – inwentaryzacja ciągła.
- zapasy na dzień 31.12.2012 r.

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2012 r.
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 r.

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- środki trwałe na dzień 31.12.2012 r.
- należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2012 r.
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2012 r.
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2012 r.
- kapitały własne na dzień 31.12.2012 r.

Biegły nie obserwował spisu z natury, jednak dokumentacja inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

103 991 925,50 zł

Stanowią one 91,09% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

84 746,77 zł

Stanowią one 0,07% bilansowej sumy aktywów

W badanym okresie zakupy wartości niematerialnych i prawnych wyniosły 144.548,62 zł, a amortyzacja 59.799,48 zł.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

103 907 178,73 zł

Stanowią one 91,01% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	11 118 285,09	63 254 996,23	14 474 539,54	209 673,72	1 337 695,44	90 395 190,02
Zwiększenia	2 383 039,22	30 607 545,89	5 569 840,39		199 390,99	38 759 816,49
Zmniejszenia	1 352,25		398 487,73		17 600,73	417 440,71
Bilans zamknięcia	13 499 972,06	93 862 542,12	19 645 892,20	209 673,72	1 519 485,70	128 737 565,80
Umorzenie						
Bilans otwarcia		10 800 009,00	12 999 436,06	136 115,10	1 029 333,28	24 964 893,44
Zwiększenia		1 534 923,15	928 263,73	34 817,52	230 149,60	2 728 154,00
Zmniejszenia			398 487,73		17 600,73	416 088,46
Bilans zamknięcia		12 334 932,15	13 529 212,06	170 932,62	1 241 882,15	27 276 958,98
Wartość netto na BO	11 118 285,09	52 454 987,23	1 475 103,48	73 558,62	308 362,16	65 430 296,58
Wartość netto na BZ	13 499 972,06	81 527 609,97	6 116 680,14	38 741,10	277 603,55	101 460 606,82

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	10 411 579,63	31 134 012,84	39 099 020,56	2 446 571,91

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2012 r. objęte spisem z natury i ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 21,2 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

10 187 706,35 zł

stanowią 8,91% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

1 365 179,00 zł

Stanowią one 1,20% bilansowej sumy aktywów.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	2 431,49		2 431,49
Półprodukty i produkty w toku	1 093 115,14		1 093 115,14
Produkty gotowe	269 632,37		269 632,37
Razem	1 365 179,00		1 365 179,00

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

1 163 664,47 zł

stanowią 1,01% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	358 382,37	(191 266,27)	167 116,10
Należności z tyt. podatków i ZUS	8 545,89		8 545,89
Inne należności	988 002,48		988 002,48
Razem	1 354 930,74	(191 266,27)	1 163 664,47

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności zapłacone do dnia badania w 98,3 %.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

7 477 510,74 zł

stanowią 6,55% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

181 352,14 zł

stanowią 0,16% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	koszty prenumeraty	56 008,93
-	ubezpieczenia	14 692,68
-	opłaty licencyjne i konferencyjne	43 755,74
-	VI Program Ramowy UE	59 278,10
-	pozostałe	7 616,69
Razem		181 352,14

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

114 179 631,85 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne

91 784 082,22 zł

Stanowią one 80,39% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

89 935 977,52 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

4.1.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

2 617 820,98 zł

Wykazuje końcowy wynik przeszacowania wartości środków trwałych na dzień 1 stycznia 1995 r. W roku obrotowym zmiany kapitał ten zmniejszył się o 3.019,16 zł w wyniku zbycia przeszacowanych środków trwałych.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata

(769 716,28) zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

22 395 549,63 zł

Stanowią one 19,61% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe

7 442 452,24 zł

stanowią 6,52% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2012 r.	Stan na dzień bilansowy 2011 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	7 442 452,24	7 168 639,17
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	3 072 286,04	3 520 946,50
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 052 289,98	1 494 353,20
- do 12 miesięcy	1 041 413,66	1 494 353,20
- powyżej 12 miesięcy	10 876,32	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 480 819,67	1 409 263,43
h) z tytułu wynagrodzeń	258 935,68	232 389,67
i) inne zobowiązania	280 240,71	384 940,20
3. Fundusze specjalne	4 370 166,20	3 647 692,67

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	1 041 413,66	10 876,32	1 052 289,98
Razem	1 041 413,66	10 876,32	1 052 289,98

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia badania w 97,9 %.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2012 r.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	278 035,00
- Podatek VAT	12 361,95
- Składki ZUS	1 190 422,72
Razem	1 480 819,67

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono do dnia badania w kwocie 258 935,68 zł

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 280 240,71 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 4 370 166,20 zł

Do funduszy specjalnych zalicza się:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 1 290 467,74 zł

- Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów 3 079 698,46 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów jest tworzony i wykorzystywany zgodnie z ustalonymi zasadami.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 14 953 097,39 zł

Stanowią one 13,09% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące:

- długoterminowych rozliczeń środków trwałych sfinansowanych dotacjami 5 913 988,96 zł

- krótkoterminowych rozliczeń środków trwałych sfinansowanych dotacjami 7 571 878,57 zł

- zaliczkowych wpłat na studia 1 366 060,66 zł

- środków na druk materiałów pokonferencyjnych 52 414,80 zł

- pozostałe 48 754,40 zł

Pozycja prawidłowa.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 114 179 631,85 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012- 31.12.2012 r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 56 205 185,69 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów 57 141 009,69 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów

(1 091 356,94) zł

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi

155 532,94 zł

i został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

59 059 237,86 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	846 633,31	1,4
Zużycie materiałów i energii	4 493 828,13	7,6
Usługi obce	2 829 850,16	4,8
Podatki i opłaty	19 268,80	0,1
Wynagrodzenia	39 219 068,29	66,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 298 148,89	15,7
Pozostałe koszty rodzajowe	2 352 440,28	4,0
Razem	59 059 237,86	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

2 001 866,38 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	60,00
Inne przychody operacyjne	2 001 780,62
- amortyzacja środków trwałych z dotacji	1 531 686,50
- korekta składek ZUS	137 887,30
- otrzymane kary i odszkodowania	47 501,19
- pozostałe	284 731,39
Razem	2 001 866,38

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

24 537,67 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		12 768,19
Inne koszty operacyjne		11 743,72
-	opłata za media dot. środków trwałych w budowie	7 734,76
-	zwrot kar umownych	3 257,22
-	pozostałe	777,50
Razem		24 537,67

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Jednostki.

5.5. Przychody finansowe

283 684,30 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Odsetki	145 817,08
Inne - różnice kursowe	137 867,22
Razem	283 684,30

5.6. Koszty finansowe

176 677,12 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	15 119,65
Inne - różnice kursowe	161 557,47
Razem	176 677,12

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności – straty w kwocie 769.716,28 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych są wyższe od przychodów podatkowych o kwotę 3.425.032,53 zł.

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych są wyższe od kosztów podatkowych o kwotę 1.326.341,73 zł.

W wyniku powyższego występuje strata podatkowa w kwocie 2.868.407,08 zł, a podatku dochodowego nie ma.

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2012 w wysokości 769.716,28 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. 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 wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(2 994 896,47)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	275 491,13
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(2 719 405,34)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(2 719 405,34)

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 28.482.359,56 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat.

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 r., 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 07.05.2013 r.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy Biegły Rewident
Nr KIBR 4112

mgr Antoni Tekieli
przeprowadzający badanie
sprawozdania finansowego
w imieniu podmiotu:

AUXILIUM AUDYT Spółka z o.o.
Spółka Komandytowa
Nr KIBR 3436

Kraków, dnia 7 maja 2013 r.

 **ECA Auxilium**

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
tel. +48 12 417 78 00
NIP: 675-142-43-53
REGON: 121082783
KRS: 0000321651