

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rektora i Senatu Akademii im. Jana Długosza w Częstochowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Akademia im. Jana Długosza w Częstochowie** z siedzibą w **Częstochowie, ul. Waszyngtona 4/8**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **109 324 903,66 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **(71 479,15) zł;**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **2 432 069,05 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **464 125,89 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Rektor Uczelni.

Rektor Uczelni oraz członkowie Senatu jako organu nadzorującego Uczelnię są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

- 3) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.12.2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1533),
- 4) Ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009 r., poz. 1240 z późn. zm.),
- 5) Ustawy z dnia 30.04.2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. Nr 96 z 2010 r., poz. 615).


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 liczby i 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 informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Kraków, dnia 15.05.2015 r.


Antoni Tekieli
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 4112

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

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

przeprowadzający badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50



RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Akademii im. Jana Długosza w Częstochowie

z siedzibą w Częstochowie, ul. Waszyngtona 4/8

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

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 tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 572 z późn. zm.),
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.12.2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1533),
 - 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,
 - 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 oraz podyplomowych.

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.
10. Zatrudnienie w Uczelni na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 657 w tym nauczycieli akademickich 447. Liczba studentów kształconych w Uczelni wg stanu na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 5.385 osób, w tym na studiach stacjonarnych 4.401.

Fundusz zasadniczy odzwierciedla wartość majątku uczelni publicznej. Na koniec badanego roku Uczelnia posiadała Fundusz Zasadniczy w kwocie 88.690.502,83 zł, a Fundusz Własny w wysokości 91.219.570,02 zł.
11. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 573-011-67-75 nadany dnia 24.06.2009 r. przez Pierwszy

Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu.

- c) numer identyfikacyjny Regon 000001494 nadany dnia 01.07.2009 r. 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 - Kwestorem Jednostki jest Maja Zając.

13. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014 r.	Stan na dzień bilansowy 2013 r.
Kapitał (fundusz) własny	91 219 570,02	93 651 639,07
Kapitał (fundusz) podstawowy	88 690 502,83	93 201 974,79
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	2 600 546,34	2 610 108,10
Zysk (strata) netto	(71 479,15)	(2 160 443,82)

14. Uchwałą nr 126/2014 Senatu Akademii Jana Długosza w Częstochowie z dnia 26.11.2014 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. 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 z dnia 15.12.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 14 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 04.05.2015 r. do 15.05.2015 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 Auxilium Audyt Sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Krakowie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Senat Akademii im. Jana Długosza w dniu 28.05.2014 r.

Stratę bilansową uchwałą nr 72/2014 Senatu AJD z dnia 28.05.2014 r. postanowiono pokryć z Funduszu Zasadniczego.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 04.07.2014 r.

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 zgodnie z art. 52.2 przez kierownika Jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014 r. z sumą aktywów i pasywów 109 324 903,66 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy - stratę (71 479,15) 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 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	99 369,0	90,9	103 157,9	91,0	103 991,9	91,1	(3 788,8)	96,3	(4 622,9)	95,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	23,2	0,0	49,0	0,0	84,7	0,1	(25,9)	47,2	(61,6)	27,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	99 345,9	90,9	103 108,8	91,0	103 907,2	91,0	(3 763,0)	96,4	(4 561,3)	95,6
B.	Aktywa obrotowe	9 955,9	9,1	10 188,3	9,0	10 187,7	8,9	(232,4)	97,7	(231,8)	97,7
I.	Zapasy	762,7	0,7	2 274,9	2,0	1 365,2	1,2	(1 512,2)	33,5	(602,5)	55,9
II.	Należności krótkoterminowe	1 827,3	1,7	972,6	0,9	1 163,7	1,0	854,7	187,9	663,7	157,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 223,0	6,6	6 758,9	6,0	7 477,5	6,5	464,1	106,9	(254,5)	96,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	142,9	0,1	182,0	0,2	181,4	0,2	(39,1)	78,5	(38,5)	78,8
	Aktywa razem	109 324,9	100,0	113 346,2	100,0	114 179,6	100,0	(4 021,3)	96,5	(4 854,7)	95,7

Pasywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	91 219,6	83,4	93 651,6	82,6	91 784,1	80,4	(2 432,1)	97,4	(564,5)	99,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	88 690,5	81,1	93 202,0	82,2	89 936,0	78,8	(4 511,5)	95,2	(1 245,5)	98,6
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	2 600,5	2,4	2 610,1	2,3	2 617,8	2,3	(9,6)	99,6	(17,3)	99,3
VIII.	Zysk (strata) netto	(71,5)	(0,1)	(2 160,4)	(1,9)	(769,7)	(0,7)	2 089,0	3,3	698,2	9,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 105,3	16,6	19 694,6	17,4	22 395,5	19,6	(1 589,2)	91,9	(4 290,2)	80,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	2,6	0,0					2,6		2,6	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 717,1	7,1	7 449,7	6,6	7 442,5	6,5	267,5	103,6	274,7	103,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10 385,6	9,5	12 244,9	10,8	14 953,1	13,1	(1 859,2)	84,8	(4 567,5)	69,5
	Pasywa razem	109 324,9	100,0	113 346,2	100,0	114 179,6	100,0	(4 021,3)	96,5	(4 854,7)	95,7

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej

Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 90,9 % całego majątku Jednostki i zmalały w roku badanym o 3.788,8 tys. zł,

- b) w grupie majątku obrotowego odnotowano jego zmniejszenie o 232,4 tys. zł, w tym należności wzrosły o 854,7 tys. zł, inwestycje krótkoterminowe wzrosły o 464,1 tys. zł, zapasy zmniejszyły się o 1.512,2 tys. zł, a rozliczenia międzyokresowe zmalały o 39,1 tys. zł
- c) w pasywach bilansu kapitały własne zmalały o 2.432,1 tys. zł, a kapitały obce zmniejszyły się o 1.589,2 tys. zł.
- d) odnotować należy zwiększenie zobowiązań o 267,5 tys. zł i zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o 1.859,2 tys. zł.

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

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012		2014/2012		2014/2012		2014/2012	
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:	64 416,7	96,7	61 135,2	96,9	56 205,2	96,1	3 281,5	105,4	8 211,5	114,6
2.	Koszt własny sprzedaży	66 074,7	99,1	64 854,1	99,4	59 059,2	99,7	1 220,7	101,9	7 015,5	111,9
3.	Wynik na sprzedaży	(1 658,0)		(3 718,9)		(2 854,1)		2 060,9	44,6	1 196,0	58,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 140,3	3,2	1 849,4	2,9	2 001,9	3,4	290,9	115,7	138,4	106,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	544,7	0,8	195,8	0,3	24,5	0,0	348,9	278,2	520,1	2 219,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 595,6		1 653,6		1 977,3		(58,0)	96,5	(381,7)	80,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(62,4)		(2 065,3)		(876,7)		2 002,9	3,0	814,3	7,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	43,2	0,1	76,9	0,1	283,7	0,5	(33,8)	56,1	(240,5)	15,2
2.	Koszty finansowe	52,2	0,1	172,1	0,3	176,7	0,3	(119,9)	30,3	(124,4)	29,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(9,1)		(95,2)		107,0		86,1	9,5	(116,1)	(8,5)
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(71,5)		(2 160,4)		(769,7)		2 089,0	3,3	698,2	9,3
	Zysk (strata) netto (F-G)	(71,5)		(2 160,4)		(769,7)		2 089,0	3,3	698,2	9,3
Przychody ogółem											
		66 600,2	100,0	63 061,6	100,0	58 490,7	100,0	3 538,6	105,6	8 109,4	113,9
Koszty ogółem											
		66 671,6	100,0	65 222,0	100,0	59 260,5	100,0	1 449,6	102,2	7 411,2	112,5

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 71,5 tys. zł,

Przychody ze sprzedaży wzrosły o 3.281,5 tys. zł, a koszt własny wzrósł o 1.220,7 tys. zł, co dało ujemny wynik na sprzedaży w kwocie 1.658 tys. zł – zmniejszenie w stosunku roku poprzedniego o 2.060,9 tys. zł.

Wystąpił dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1.595,6 tys. zł, co w połączeniu ze stratą na działalności finansowej 9,1 tys. zł dało stratę brutto i netto w kwocie 71,5 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-0,07%	-1,91%	-0,67%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-0,11%	-3,49%	-1,30%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-0,08%	-2,31%	-0,84%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-0,06%	-1,78%	-0,66%

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	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,69	0,70	0,62
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,63	0,53	0,52
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,50	0,46	0,45
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	1,39	0,17	0,16

Powyższe wskaźniki nie wskazują na występowanie w Jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
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	8	11	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	3	1	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	3	5	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,60	0,53	0,50

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	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	95,45%	95,67%	93,95%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	145,42%	143,84%	161,67%
Złota reguła finansowania <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	503,83%	475,52%	409,83%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	91 219,6	93 651,6	91 784,1

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. Nastąpił spadek 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 niezmienionym 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 2014, 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 31.12.2013 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.

1.3. System kontroli wewnętrznej

W Jednostce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Uczelnia posiada stałą umowę o świadczenie usług kontroli wewnętrznej.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wskazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

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 31.12.2014 r.
 - środki trwałe – inwentaryzacja ciągła.



- zapasy na dzień 31.12.2014 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2014 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - środki trwałe na dzień 31.12.2014 r.
 - należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2014 r.
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2014 r.
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2014 r.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2014 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 stanowią 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

99 369 022,70 zł

Stanowią one 90,89% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

23 154,70 zł

Stanowią one 0,02% bilansowej sumy aktywów

W badanym okresie zakupy wartości niematerialnych i prawnych wyniosły 76.896,18 zł, a amortyzacja 102.769,87 zł. Wartość brutto na koniec badanego roku wartości niematerialnych i prawnych wynosi 776.936,93 zł, a umorzenie 753.782,23 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

99 345 868,00 zł

Stanowią one 90,87% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	13 499 972,06	98 547 806,04	21 220 555,72	174 087,54	1 549 395,70	134 991 817,06
Zwiększenia			1 556 174,92		105 616,87	1 661 791,79
Zmniejszenia			597 104,52		12 078,85	609 183,37
Bilans zamknięcia	13 499 972,06	98 547 806,04	22 179 626,12	174 087,54	1 642 933,72	136 044 425,48
Umorzenie						
Bilans otwarcia		14 625 243,27	15 802 255,94	168 627,62	1 415 793,99	32 011 920,82
Zwiększenia		2 360 589,90	3 024 433,92	5 459,92	73 166,29	5 463 650,03
Zmniejszenia			597 104,52		12 078,85	609 183,37
Bilans zamknięcia		16 985 833,17	18 229 585,34	174 087,54	1 476 881,43	36 866 387,48
Wartość netto na BO	13 499 972,06	83 922 562,77	5 418 299,78	5 459,92	133 601,71	102 979 896,24
Wartość netto na BZ	13 499 972,06	81 561 972,87	3 950 040,78		166 052,29	99 178 038,00

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	128 944,44	55 679,47	16 793,91	167 830,00

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

- środki trwałe były w 2014 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,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 27,8 %,
- 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 – prawidłowa,

– w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

9 955 880,96 zł

Stanowią 9,11% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

762 685,69 zł

Stanowią one 0,70% 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	414 479,05		414 479,05
Produkty gotowe	345 775,15		345 775,15
Razem	762 685,69		762 685,69

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. Salda prawidłowe.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

1 827 317,93 zł

Stanowią 1,67% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 399 707,96	(427 137,10)	972 570,86
Należności z tyt. podatków i ZUS	2 357,83		2 357,83
Inne należności	852 391,24		852 391,24
Razem	2 254 457,03	(427 137,10)	1 827 319,93

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 bilansu, zwracają uwagę należności z tytułu dostaw i usług zapłacone do badania w 99,7 %.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

7 222 978,14 zł

Stanowią 6,61% aktywów.

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

142 899,20 zł

Stanowią 0,13% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- prenumerata	61 846,51
- ubezpieczenie	15 861,74
- domeny	35,14
- opłata licencyjna	36 022,99
- pozostałe	29 132,91
Razem	142 899,29

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

109 324 903,66 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. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem

91 219 570,02 zł

Stanowią one 83,44% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

88 690 502,83 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

2 600 546,34 zł

Wykazuje końcowy wynik przeszacowania wartości środków trwałych na dzień 1 stycznia 1995 r, będących na stanie Jednostki w dniu bilansowym w kwocie 2.600,1 tys. zł. W roku obrotowym zmiany kapitał ten zmniejszył się o 9.561,76 zł w wyniku zbycia przeszacowanych środków trwałych.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata

(71 479,15) 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

18 105 333,64 zł

Stanowią one 16,56% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania

2 559,00 zł

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 2.559 zł dotyczą zobowiązań spornych.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

7 717 138,19 zł

Stanowią 7,06% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014 r.	Stan na dzień bilansowy 2013 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	7 717 138,19	7 449 677,91
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	2 766 183,76	2 745 139,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	697 277,07	512 392,10
- do 12 miesięcy	697 277,07	512 392,10
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 312 856,34	1 450 742,54
c) z tytułu wynagrodzeń	307 937,61	271 781,47
d) inne zobowiązania	448 112,74	510 223,39
3. Fundusze specjalne	4 950 954,43	4 704 538,41

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują rozrachunki z dostawcami w kwocie 697.277,07 zł.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano w 100% do dnia badania.

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

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2014 r.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	330 767,00
- Podatek VAT	9 383,25
- Składki ZUS	972 706,09
Razem	1 312 856,34

- c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono do dnia badania w kwocie 307 937,61 zł.

- d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

448 112,74 zł

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

Ad 3. Fundusze specjalne 4 950 954,43 zł

Do funduszy specjalnych zalicza się:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 1 942 551,40 zł
- Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów 3 08 403,03 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 10 385 636,45 zł

Stanowią one 9,50% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące:

- długoterminowych rozliczeń środków trwałych sfinansowanych dotacjami 3 627 820,82 zł
- krótkoterminowych rozliczeń środków trwałych sfinansowanych dotacjami 4 456 356,16 zł
- zaliczkowych wpłat na studia 2 163 350,21 zł
- środków na druk materiałów pokonferencyjnych 63 241,44 zł
- pozostałe 74 767,82 zł

Pozycja prawidłowa.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 109 324 903,66 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 .

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

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 64 416 718,84 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 65 640 121,45 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

(1 465 145,21) zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

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

241 742,60 zł

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

5.2. Koszty działalności operacyjnej

66 074 740,51 zł

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

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	1 961 310,79	3,0
Zużycie materiałów i energii	3 373 025,58	5,1
Usługi obce	4 932 681,13	7,5
Podatki i opłaty	81 479,99	0,1
Wynagrodzenia	41 612 878,86	63,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 909 466,59	16,5
Pozostałe koszty rodzajowe	3 203 897,57	4,8
Razem	66 074 740,51	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne

2 140 292,85 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Dotacje	1 470 206,46
Inne przychody operacyjne	670 086,39
Razem	2 140 292,85

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

544 673,95 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	376 226,54
Inne koszty operacyjne	168 447,41
- dary do biblioteki	49 013,34
- koszty postępowania spornego	36 046,50
- korekta podatku od nieruchomości	80 675,53
- pozostałe	2 712,04
Razem	544 673,95

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

5.5. Przychody finansowe

43 154,42 zł

obejmują naliczone i otrzymane odsetki.

5.6. Koszty finansowe

52 230,80 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

- odsetki	9 542,36 zł
- różnice kursowe	42 688,44 zł

5.7. 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 71.479,15 zł.

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

Przychody ogółem według ksiąg rachunkowych są niższe od przychodów podatkowych o kwotę 5.913.507,51 zł. Koszty ogółem według ksiąg rachunkowych są niższe od kosztów podatkowych o kwotę 6.606.837,60 zł.

W wyniku powyższego występuje strata podatkowa w kwocie 289.744,65 zł, a podatku dochodowego nie ma.

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała stratę netto za rok 2014 w wysokości 71.479,15 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	1 007 205,90
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(543 080,01)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	0,00
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	464 125,89
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	464 125,89

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 2.432.069,05 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

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 31.12.2014 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 15.05.2015 r.

8. Podsumowanie.

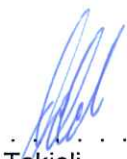
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 20 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 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 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.

Kraków, dnia 15.05.2015



.....
Antoni Tekieli
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 4112

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k.

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

przeprowadzający badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50