

**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 (42-200), przy ul. Waszyngtona 4/8, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **107 643 057,77zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zysk netto w wysokości:  
**3 237 252,82 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę:  
**868 772,17 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę:  
**1 722 430,99 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 są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., 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.

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

Kluczowy biegły rewident:

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410, 90-350 Łódź



Anna Stawowy

Biegły Rewident nr 12 731



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3640.

Łódź, dnia 13 maja 2016 roku

**Raport**  
z badania sprawozdania finansowego  
**Akademii im. Jana Długosza**  
**w Częstochowie**

z siedzibą w Częstochowie (42-200), przy ul. Waszyngtona 4/8  
za rok obrotowy

od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku





**A. Część ogólna**

1. Jednostka działa na podstawie statutu wprowadzonego uchwałą nr 15/2016 Senatu Akademii im. Jana Długosza w Częstochowie z dnia 24 lutego 2016r.

Akademia im. Jana Długosza w Częstochowie, jest akademicką uczelnią publiczną powstałą na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 lipca 1971r. w sprawie utworzenia Wyższej Szkoły Nauczycielskiej w Częstochowie (Dz. U. nr 21, poz. 196) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 sierpnia 1974r. w sprawie utworzenia Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Częstochowie (Dz. U. nr 30 poz. 177), i nazwaną Akademią na podstawie ustawy z dnia 1 lipca 2004r. o nadaniu Wyższej Szkole Pedagogicznej w Częstochowie nazwy „Akademia im. Jana Długosza w Częstochowie” (Dz. U. nr 179 poz. 1844).

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 573-011-67-75 nadany w dniu 25.11.2004r. przez Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu.
- b) numer identyfikacyjny Regon 000001494 nadany w dniu 01.07.2009r. przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

działalność naukowa i dydaktyczna, realizowana poprzez prowadzenie badań naukowych, udostępnianie i upowszechnianie wiedzy, nauczanie akademickie studentów, doktorantów i słuchaczy, prowadzenie działalności popularyzującej wiedzę, współpracę z ośrodkami naukowymi krajowymi i zagranicznymi, a także transfer i komercjalizację wyników badań.

4. Badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

Rektor	Zygmunt Bąk
Prorektor ds. nauki	Józef Drabowicz
Prorektor ds. nauczania i wychowania	Eligiusz Małolepszy
Prorektor ds. rozwoju	Anna Wypych-Gawrońska

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Kapituły nie uległ zmianie.

6. Kwestorem jednostki jest Maja Zając od dnia 01.12.2012r.

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	92 088 342,19	91 219 570,02
Kapitał (fundusz) zasadniczy	86 258 782,29	88 690 502,83
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	2 592 307,08	2 600 546,34
Zysk (strata) netto	3 237 252,82	(71 479,15)

Kapitał (fundusz) zasadniczy wynosi 86 258 782,29 zł i jest odzwierciedleniem majątku uczelni.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 637 osób, a w roku poprzednim 657 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 108/2015 Senatu Akademii Jana Długosza w Częstochowie z dnia 25.11.2015r. 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 **KPW Audytor Sp. z o.o.** z siedzibą w 90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c /410 wpisany pod numerem 3640 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 195/BSF/2015 z dnia 31.12.2015r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 31 grudnia 2015r. do 13 maja 2016r.

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident **Anna Stawowy** (nr rej. 12 731) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. K. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Senat Akademii im. Jana Długosza w Częstochowie w dniu 27.05.2015r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 71 479,15 zł została pokryta z funduszu zasadniczego zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.12.2012r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz.U. z 29.12.2012r. poz. 1533)

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 10.06.2015r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. 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 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów 107 643 057,77 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 3 237 252,82 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

15. 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.

16. 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,
- 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.

17. 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.

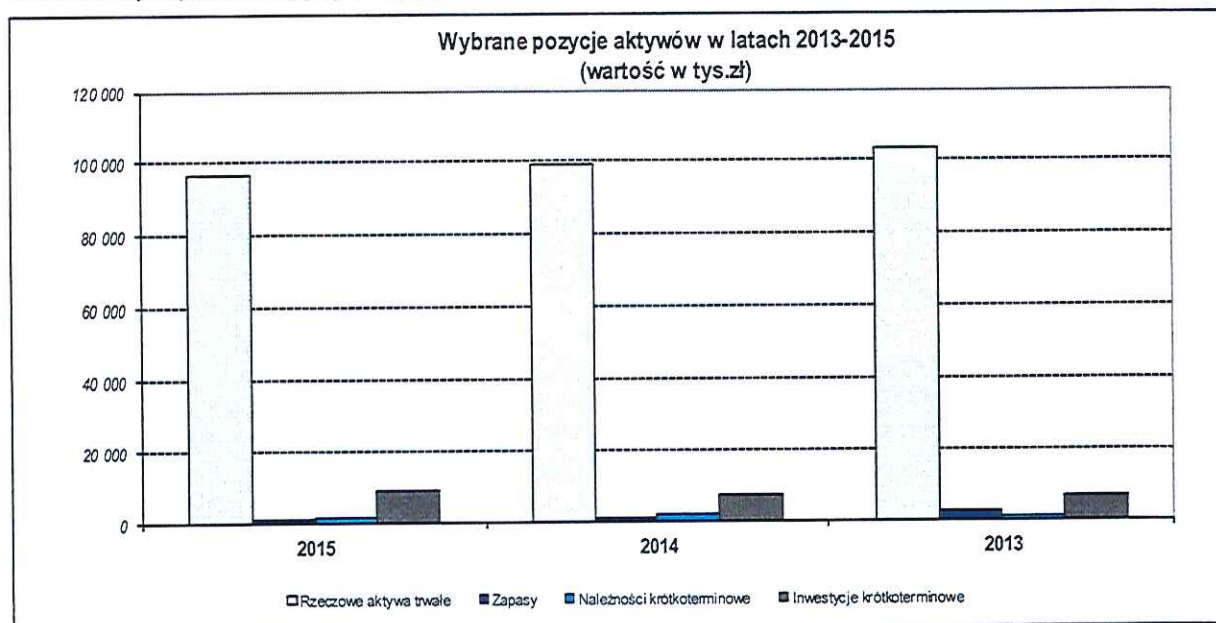
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 – 2015.

## 1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	96 345,0	89,5	99 369,0	90,9	103 157,9	91,0	(3 024,0)	97,0	(6 812,8)	93,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	22,0	0,0	23,2	0,0	49,0	0,0	(1,2)	94,9	(27,1)	44,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	96 323,1	89,5	99 345,9	90,9	103 108,8	91,0	(3 022,8)	97,0	(6 785,8)	93,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	11 298,0	10,5	9 955,9	9,1	10 188,3	9,0	1 342,2	113,5	1 109,7	110,9
I.	Zapasy	834,7	0,8	762,7	0,7	2 274,9	2,0	72,1	109,4	(1 440,1)	36,7
II.	Należności krótkoterminowe	1 425,8	1,3	1 827,3	1,7	972,6	0,9	(401,5)	78,0	453,2	146,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 945,4	8,3	7 223,0	6,6	6 758,9	6,0	1 722,4	123,8	2 186,6	132,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	92,1	0,1	142,9	0,1	182,0	0,2	(50,8)	64,4	(89,9)	50,6
	Aktywa razem	107 643,1	100,0	109 324,9	100,0	113 346,2	100,0	(1 681,8)	98,5	(5 703,1)	95,0

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

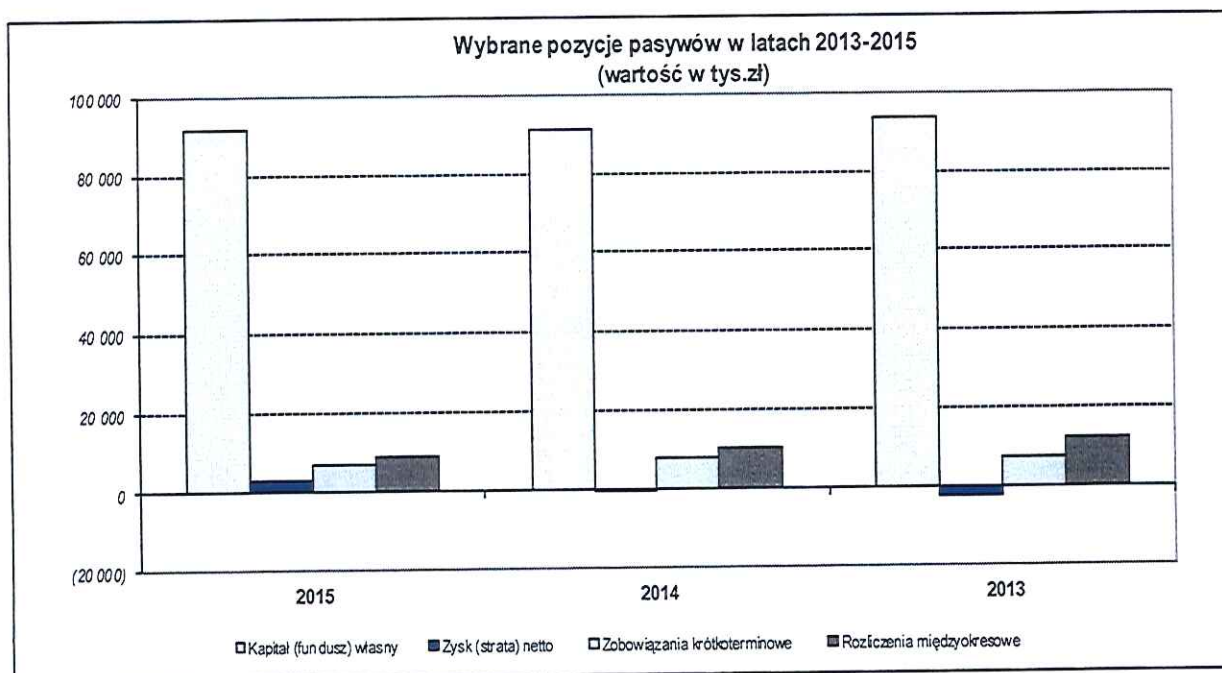




Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

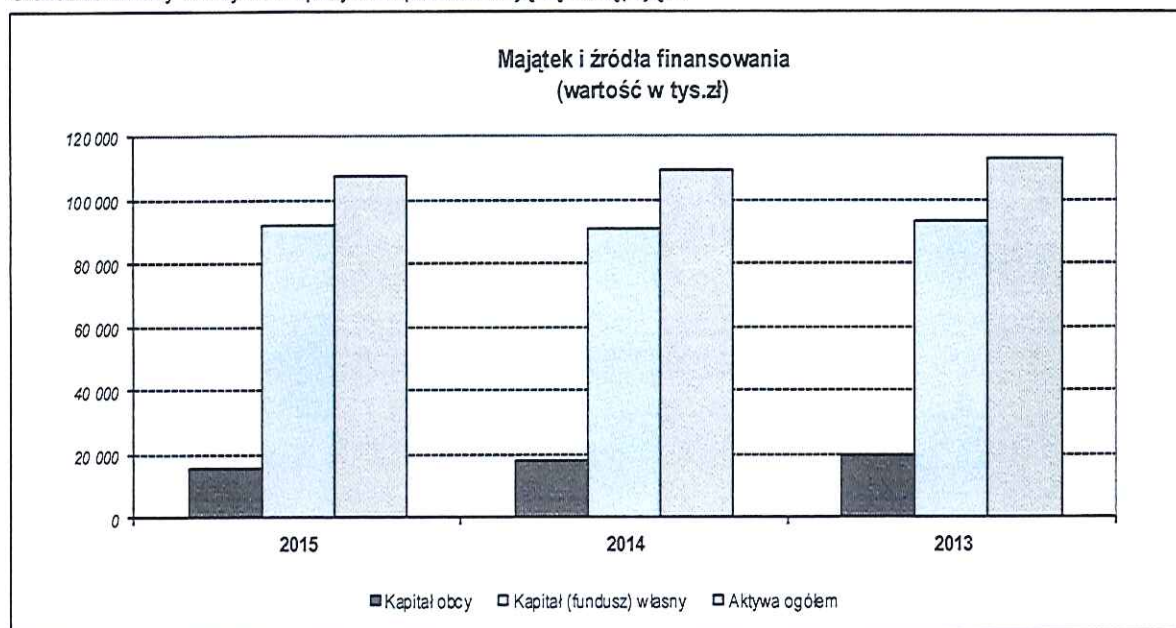
Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	92 088,3	85,5	91 219,6	83,4	93 651,6	82,6	868,8	101,0	(1 563,3)	98,3
I.	Kapitał (fundusz) zasadniczy	86 258,8	80,1	88 690,5	81,1	93 202,0	82,2	(2 431,7)	97,3	(6 943,2)	92,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	2 592,3	2,4	2 600,5	2,4	2 610,1	2,3	(8,2)	99,7	(17,8)	99,3
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	3 237,3	3,0	(71,5)	(0,1)	(2 160,4)	(1,9)	3 308,7	(4 528,9)	5 397,7	(149,8)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 554,7	14,5	18 105,3	16,6	19 694,6	17,4	(2 550,6)	85,9	(4 139,8)	79,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	47,7	0,0	2,6	0,0			45,2	1 864,4	47,7	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 768,6	6,3	7 717,1	7,1	7 449,7	6,6	(948,5)	87,7	(681,1)	90,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 738,4	8,1	10 385,6	9,5	12 244,9	10,8	(1 647,3)	84,1	(3 506,5)	71,4
Pasywa razem		107 643,1	100,0	109 324,9	100,0	113 346,2	100,0	(1 681,8)	98,5	(5 703,1)	95,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:





Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 89,5% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe,
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 6 785,8 tys. zł,
- c) wartości niematerialne i prawne zmalały o 5,1% w stosunku do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 342,2 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
  - spadek należności krótkoterminowych o 22% w stosunku do roku ubiegłego,
  - zwiększenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 1 722,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
  - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 2,0% do 0,8%;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 1 563,3 tys. zł (1,7%).  
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 85,5% w stosunku do ogólnej sumy pasywów,
- f) kapitał zasadniczy na przestrzeni analizowanych lat wykazuje tendencję spadkową, na dzień bilansowy stanowi 80,1% ogólnej sumy pasywów,
- g) kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny wyniósł 2,4% ogólnej sumy pasywów,
- h) zobowiązania krótkoterminowe spadły o 12,3% w stosunku do roku ubiegłego, co jest zjawiskiem korzystnym;
- i) rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do roku 2014 o 45,2 tys. zł.

## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

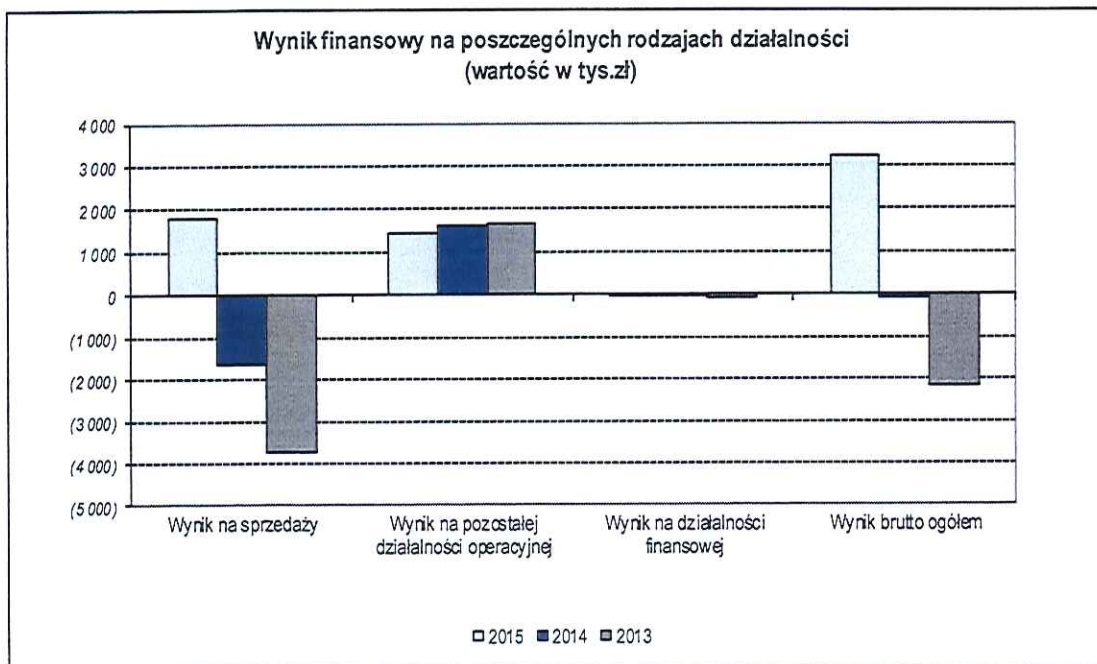
Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowego zbioru danych											
Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	65 216,1	97,6	64 416,7	96,7	61 135,2	96,9	799,4	101,2	4 080,9	106,7
2.	Koszt własny sprzedaży	63 423,7	99,7	66 074,7	99,1	64 854,1	99,4	(2 651,1)	96,0	(1 430,4)	97,8
3.	Wynik na sprzedaży	1 792,4		(1 658,0)		(3 718,9)		3 450,4	(108,1)	5 511,3	(48,2)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 598,3	2,4	2 140,3	3,2	1 849,4	2,9	(542,0)	74,7	(251,1)	86,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	153,2	0,2	544,7	0,8	195,8	0,3	(391,5)	28,1	(42,6)	78,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 445,1		1 595,6		1 653,6		(150,5)	90,6	(208,5)	87,4
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	3 237,5		(62,4)		(2 065,3)		3 299,9	(5 188,1)	5 302,8	(156,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	24,8	0,0	43,2	0,1	76,9	0,1	(18,4)	57,4	(52,2)	32,2
2.	Koszty finansowe	25,0	0,0	52,2	0,1	172,1	0,3	(27,2)	47,9	(147,1)	14,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(0,2)		(9,1)		(95,2)		8,8	2,7	94,9	0,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	3 237,3		(71,5)		(2 160,4)		3 308,7	(4 528,9)	5 397,7	(149,8)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	3 237,3		(71,5)		(2 160,4)		3 308,7	(4 528,9)	5 397,7	(149,8)
Przychody ogółem											
		66 839,1	100,0	66 600,2	100,0	63 061,6	100,0	239,0	100,4	3 777,6	106,0
Koszty ogółem											
		63 601,9	100,0	66 671,6	100,0	65 222,0	100,0	(3 069,8)	95,4	(1 620,1)	97,5

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 3 237,3 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 3,01%
- przychodów ogółem 4,84%,
- zaangażowanego kapitału własnego 3,51%,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



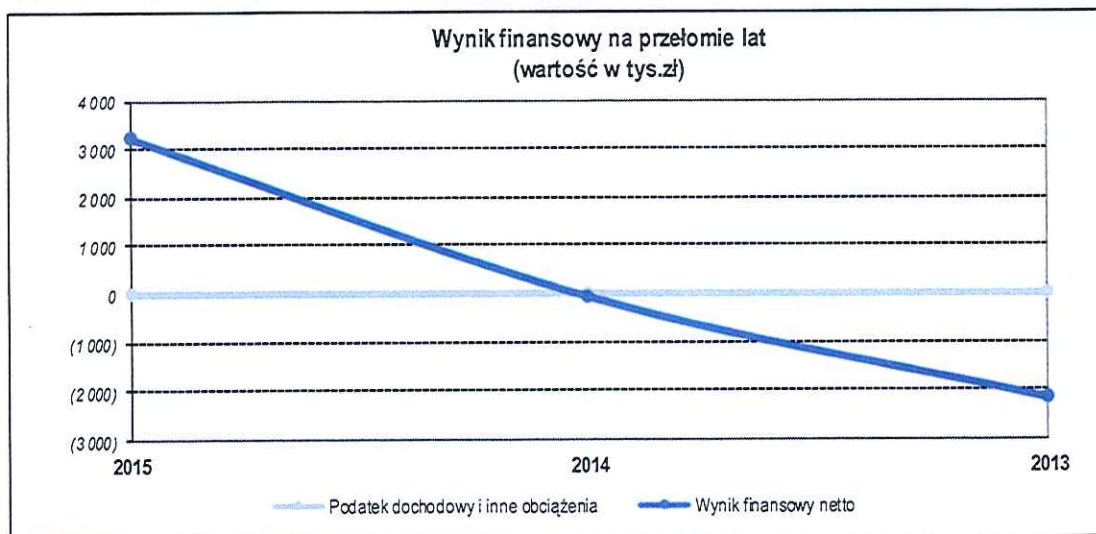


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 208,1% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 25,3%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 71,9%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 0,2 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 3 237,3 tys. zł, wyższym od ubiegłorocznego o 3 308,7 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:





### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	3,01%	-0,07%	-1,91%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	4,86%	-0,11%	-3,49%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	3,52%	-0,08%	-2,31%
Dźwignia finansowa $\frac{\text{rentowność kapitału własnego} - \text{skorowowana rentowność majątku}}{\text{rentowność kapitału własnego}}$	wsk. dodatni	procent	0,50%	-0,02%	-0,52%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem wyższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w jednostce generował zysk w wysokości 3,01 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem również wzrósł w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do roku 2014, ukształtował się w 2015r. na poziomie 3,52%.

Wskaźnik dźwigni finansowej również wzrósł w stosunku do lat ubiegłych, utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku.

#### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
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	krotnosc	0,85	0,69	0,70
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot} - \text{zapasy} - \text{kr. term RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotnosc	0,78	0,63	0,53
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	krotnosc	0,67	0,50	0,46
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotnosc	0,64	1,39	0,17

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	2015	2014	2013
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	4	8	x
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna ze wskaźnikiem poniżej	w dniach	5	3	x
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna ze wskaźnikiem powyżej	w dniach	5	3	x
<b>Produktywność aktywów</b> $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,60	0,60	0,53

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w roku badanym przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nieznacznie skrócił się i wynosi 4 dni.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje, iż jednostka w tym samym czasie spłaca zobowiązania i uzyskuje wpływy ze sprzedaży.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,60 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,60 zł przychodów.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
<b>Złota reguła bilansowania</b> $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	97,86%	95,45%	95,67%
<b>Złota reguła bilansowania II</b> $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	118,24%	145,42%	143,84%
<b>Złota reguła finansowania</b> $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	592,03%	503,83%	475,52%
<b>Wartość bilansowa jednostki</b> aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	92 088,3	91 219,6	93 651,6

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik oscylujący w granicach 100 sygnalizuje o prawidłowości sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we wprowadzenia do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.





## C. Część szczegółowa

### 1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 31.12.2013r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania.

#### 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 Egeria,
- 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.

#### 1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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.

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 96 345 019,32 zł

Stanowią one 89,50% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 21 967,41 zł

Stanowią one 0,02% bilansowej sumy aktywów

##### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 96 323 051,91 zł

Stanowią one 89,48% bilansowej sumy aktywów.

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

- 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,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji.

#### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 11 298 038,45 zł

Stanowią 10,50% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.2.1. Zapasy 834 745,13 zł

Stanowią one 0,78% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane zgodnie z zasadą ostrożności.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

##### 3.2.2. Należności krótkoterminowe 1 425 790,64 zł

Stanowią 1,32% aktywów i dotyczą należności od:

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7”a” uor).

##### 3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 8 945 409,13 zł

Stanowią 8,31% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę

##### 3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 92 093,55 zł

Stanowią 0,09% aktywów

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

### 3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 107 643 057,77 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.

### 4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

#### 4.1. Kapitał własny 92 088 342,19 zł

Stanowi 85,55% pasywów bilansu, w tym:

##### 4.1.1. Kapitał (fundusz) zasadniczy 86 258 782,29 zł

##### 4.1.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny 2 592 307,08 zł

##### 4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 3 237 252,82 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 15 554 715,58 zł

Stanowią one 14,45% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

##### 4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 47 709,00 zł

Stanowią 0,04% pasywów.

##### 4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe 6 768 621,94 zł

Stanowią 6,29% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 768 621,94</b>	<b>7 717 138,19</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	3 105 232,44	2 766 183,76
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 084 923,07	697 277,07
- do 12 miesięcy	1 084 923,07	697 277,07
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 549 243,15	1 312 856,34
h) z tytułu wynagrodzeń	274 807,31	307 937,61
i) inne zobowiązania	196 258,91	448 112,74
3. Fundusze specjalne	3 663 389,50	4 950 954,43



**4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe 8 738 384,64 zł**

Stanowią one 8,12% bilansowej sumy pasywów.

**4.3. Ogółem pasywa bilansu 107 643 057,77 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

**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 65 216 088,23 zł**  
z tego przypada na:**5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 65 005 867,44 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 17 754,19 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 192 466,60 zł**

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

**5.2. Koszty działalności operacyjnej 63 423 688,66 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	1 644 341,99	2,59%
Zużycie materiałów i energii	3 174 972,22	5,01%
Usługi obce	3 183 894,83	5,02%
Podatki i opłaty	78 916,06	0,12%
Wynagrodzenia	41 186 307,58	64,94%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 047 886,60	17,42%
Pozostałe koszty rodzajowe	3 107 369,38	4,90%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>Razem</b>	<b>63 423 688,66</b>	<b>100,00%</b>

**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****1 598 290,76 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

**5.4. Pozostałe koszty operacyjne****153 196,68 zł**

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

**5.5. Przychody finansowe****24 756,28 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2015.

**5.6. Koszty finansowe****24 997,11 zł****5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**

W roku 2015 nie wystąpiły straty i zyski nadzwyczajne

**5.8. Wynik finansowy brutto**

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 3 237 252,82 zł.

**6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.****6.1. 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	2 412 760,06 zł
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 690 329,07 zł
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	0,00
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	1 722 430,99 zł
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 722 430,99 zł

**6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 868 772,17 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

**6.3. Informacja dodatkowa.**

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

**6.4. 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.

**6.5. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

**6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015r., 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 13 maja 2016 roku.

**7. Uwagi końcowe i podsumowanie.**

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną lub inaczej ustaloną próbką rewizyjną w ramach metody wrywkowej.

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 31.12.2015r.*
3. *Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.*
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:

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25c lok.410; 90-350 Łódź

**Anna Stawowy**

Biegły Rewident nr 12 731



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3640.

Łódź, dnia 13 maja 2016 roku