

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA 2012 r. DO 31 GRUDNIA 2012 r.
UNIwersYTETU JANA KOCHANOWSKIEGO
W KIELCACH

Zo zgodność z oryginałem
Z-ca KWESTORA
(GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO)
Tomasik
mgr Mariagorzata Tomasiak

UNIwersYTET
Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
tel. 41/349-73-43

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 3576

Sąd Rejonowy w Kielcach
KRS 0000344277
NIP 6572840460
REGON 260347647

Oddział
02-384 Warszawa
ul. Włodarzewska 67A/2
tel./fax (22) 822 32 73

Kredyt Bank S.A. O/Kielce
06150014581214500576160000

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**dla Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach
 z siedzibą w Kielcach**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2012 roku Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z siedzibą w Kielcach, przy ul. Żeromskiego 5, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową 334 757 697,94 zł (słownie: trzysta trzydzieści cztery miliony siedemset pięćdziesiąt siedem tysięcy sześćset dziewięćdziesiąt siedem złotych i dziewięćdziesiąt cztery grosze),
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości 8 667 893,22 zł (słownie: osiem milionów sześćset sześćdziesiąt siedem tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt trzy złote i dwadzieścia dwa grosze),
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 43 394 449,13 zł (słownie: czterdzieści trzy miliony trzysta dziewięćdziesiąt cztery tysiące czterysta czterdzieści dziewięć złotych i trzynaście groszy),
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 8 616 110,74 zł (słownie osiem milionów sześćset szesnaście tysięcy sto dziesięć złotych i siedemdziesiąt cztery grosze),
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego, jak również za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiedzialny jest Rektor Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Rektor Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymogi przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), 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 finansową i majątkową, jak też wynik finansowy Uniwersytetu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 3576

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z ostatnią zmianą z 2011 roku Nr 232, poz. 1378),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło wystarczających podstaw do wyrażenia miarodajnej opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Uczelni na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też wyniku finansowego jej działalności za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, na podstawie ksiąg rachunkowych, prowadzonych zgodnie z przepisami cytowanej wyżej ustawy i zasadami określonymi w dokumentacji zasad rachunkowości Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Uczelnią przepisami prawa oraz postanowieniami Statutu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Ewa Kowalewska

Biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 1827

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu

Juchiewicz Audyt Consulting sp. k.
25-315 Kielce, ul. Starodomaszowska 30/52

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
wpisanego na listę KRBR pod numerem 3576

Juchiewicz
Audyt Consulting sp.k.
25-315 Kielce, ul. Starodomaszowska 30/52
tel. 41 3624462, fax 41 3445089
NIP 6572840460 (1)

Pieczęć podmiotu uprawnionego

Kielce, dnia 15maja 2013 roku,

Za zgodność z oryginałem

Z-ca kierownika
UGŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

mgr inż. Dorota Tomasiak

UNIWERSYTET
Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
tel. 41/349-73-43

RAPORT

BIEGŁEGO REWIDENTA UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK

OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2012 r. DO 31 GRUDNIA 2012 r.

UNIwersYTETU JANA KOCHANOWSKIEGO

W KIELCACH

Zo zgodność z oryginałem
Z-ca KWESTORA
(GŁÓWNY KSIĘGOWY)
Prusny
mgr Małgorzata Tomasiak

UNIwersYTET
Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
tel. 41/349-73-43

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 3576

Raport

uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego.

Raport biegłego rewidenta został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z siedzibą w Kielcach, przy ul. Żeromskiego 5, zwanego dalej „Uniwersytetem” lub „Uczelnią”, przeprowadzonym przez Juchiewicz Audyt Consulting sp. k. z siedzibą w Kielcach, ul. Starodomaszowska 30/52, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3576.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową 334 757 697,94 zł. (słownie: trzysta trzydzieści cztery miliony siedemset pięćdziesiąt siedem tysięcy sześćset dziewięćdziesiąt siedem złotych i dziewięćdziesiąt cztery grosze),
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w wysokości 8 667 893,22 zł. (słownie: osiem milionów sześćset sześćdziesiąt siedem tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt trzy złote i dwadzieścia dwa grosze),
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 43 394 449,13 zł. (słownie: czterdzieści trzy miliony trzysta dziewięćdziesiąt cztery tysiące czterysta czterdzieści dziewięć złotych i trzynaście groszy),
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 8 616 110,74 zł (słownie: osiem milionów sześćset szesnaście tysięcy sto dziesięć złotych i siedemdziesiąt cztery grosze),
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Rektora Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach i osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 8 maja 2013 roku.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z dnia 15 maja 2013 roku dotyczącą przedstawionego wyżej sprawozdania finansowego.

Za zgodność z oryginałem

Z-ca KWESTORA
KRAJOWEJ RADY BIEGLYCH
REWIDENTÓW
mgr Aleksandra Trafusik

UNIwersytet
Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
tel. 41/349-73-43

Raport niniejszy składa się z następujących części:

	(strona)
I. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ	6
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
A. OCENA PRAWDIWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI	10
B. INFORMACJE O POZYCJACH BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	11
C. OCENA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
D. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	19
IV. UWAGI KOŃCOWE	19



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr. 3576

I. CZEŚĆ OGÓLNA.

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.

- 1.1. Uczelnia działa na podstawie ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) oraz Statutu Uczelni. Statut Uniwersytetu został uchwalony przez Senat Uczelni uchwałą nr 46/2011 w dniu 27 października 2011 roku.
- 1.2. Badaną jednostką jest Uczelnia publiczna, której oficjalnym skrótem nazwy jest UJK.
Uczelnia posiada osobowość prawną. Swoją siedzibę ma w Kielcach, kod 25-369, przy ul. Żeromskiego 5. Ustawą z dnia 29 lipca 2011 roku, opublikowaną w Dz. U. RP z dnia 6 września 2011 roku Nr 185, poz. 1096, Uczelnia uzyskała miano Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach. Nadzór w zakresie działania zgodnie z przepisami ustaw i Statutem sprawuje Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego.
- 1.3. Organami kolegalnymi Uczelni zgodnie ze Statutem są Senat i Rady Wydziałów, a organami jednoosobowymi - Rektor i Dziekani.
- 1.4. Działalnością Uczelni kieruje i reprezentuje ją na zewnątrz Rektor. Rektorem Uczelni do 31 sierpnia 2012 była prof. dr hab. Regina Renz. Prof. dr hab. Jacek Semaniak jest Rektorem Uczelni od dnia 1 września 2012 roku.
- 1.5. Zgodnie ze Statutem administracją i gospodarką kieruje Kanclerz. W zakresie mienia podejmuje decyzje w ramach zwykłego zarządu. Kanclerzem Uczelni jest mgr Janina Pierścińska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 sierpnia 2001 roku.
- 1.6. Kwestorem Uczelni jest dr Aleksandra Pisarska pełniąca te obowiązki od dnia 6 kwietnia 2009 roku
- 1.7. Jednostkami organizacyjnymi Uczelni są: wydziały: pięć w Kielcach i dwa w Piotrkowie Trybunalskim oraz: Akademickie Biuro Karier, Studium Wychowania Fizycznego i Sportu, Biblioteka Uniwersytecka z Uniwersyteckim Centrum Danych, Studium Języków Obcych, Wydawnictwo, Uniwersyteckie Centrum Wsparcia i Rehabilitacji oraz Archiwum.
- 1.8. Do podstawowych zadań Uczelni należy kształcenie studentów i przygotowanie ich do pracy zawodowej, kształcenie i promowanie kadr naukowych, prowadzenie badań naukowo-badawczych.
- 1.9. Uczelnia posiada uprawnienia do nadawania stopni naukowych habilitacyjnych (2) i doktorskich (11). W roku akademickim 2012/2013 na 34 kierunkach studiuje ogółem 16 466 osób.
- 1.10. Uczelnia posiada numer statystyczny w systemie REGON 000001407, nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach – zaświadczenie z dnia 6 października 2011 roku oraz Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 6570234850 – zaświadczenie nr OB./404-35/11/W Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 12 października 2011 roku.
- 1.11. Kapitał zasadniczy Uczelni na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wynosi 214 505 558,08 zł. Kapitał odzwierciedla wartość mienia Uczelni.
- 1.12. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty, w badanym roku obrotowym wynosiło 1 649 osób, z czego 937 osób to nauczyciele akademicki; w roku ubiegłym zatrudnienie wynosiło analogicznie 1723 osób i 980 osób.
- 1.13. Rok obrotowy Uczelni pokrywa się z rokiem kalendarzowym i obejmuje 12 kolejnych miesięcy od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku. Poprzedni rok obrotowy obejmował okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku. Rok obrotowy Uczelni nie pokrywa się z rokiem akademickim.

Za zgodność z oryginałem

Z-25-12 WYSTAWA
KSIĘGOWEGO)

mar 11 10:00:00 Tomaszik

UNIWERSYTET

Jana Kochanowskiego w Kielcach

25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5

tel. 41/349-73-43

RAPORT_MK_2012(1)

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

- 2.1. Sprawozdanie finansowe Uczelni za poprzedni rok obrotowy, na które składa się m. in.:
- bilans na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 284 160 176,80 zł,
 - rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący stratę netto w wysokości 1 140 749,23 zł,
- było zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta Ewę Kowalewską, wpisaną do rejestru biegłych rewidentów KRBR pod nr 1827, działającą w imieniu Juchiewicz Audyt Consulting sp. k. z siedzibą w Kielcach ul. Starodomaszowska 30/52, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę KRBR pod nr 3576.
Opinia bez zastrzeżeń wydana została dnia 16 maja 2012 roku.
- 2.2. Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone uchwałą nr 31/2012 Senatu Uniwersytetu z dnia 31 maja 2012 roku. Uchwałą nr 32/2012 strata netto za 2011 rok została pokryta z kapitału zasadniczego.
- 2.3. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2011 roku wraz z opinią biegłego rewidenta i raportem uzupełniającym oraz odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, przekazane zostało do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 6 czerwca 2012 roku. Sprawozdanie finansowe zostało przekazane do Naczelnika Świętokrzyskiego US w Kielcach w dniu 6 czerwca 2012 roku.
- 2.4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2011 roku zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B z dnia 17 sierpnia 2012, nr 1784, poz. 9864.
- 2.5. Zatwierdzony bilans zamknięcia na koniec ubiegłego okresu obrotowego został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia bieżącego okresu. Aktywa i pasywa bilansu, we wszystkich istotnych aspektach, przedstawione zostały w sposób prawidłowy i rzetelny.

3. Ogólne informacje dotyczące przeprowadzonego badania.

- 3.1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2012 roku podlega obowiązkowemu badaniu na podstawie przepisów art. 101 ust. 4 ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym.
- 3.2. Juchiewicz Audyt Consulting sp. k. z siedzibą w Kielcach została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego Uczelni za rok 2012 przez Senat Uniwersytetu Uchwałą nr 150/20120 z dnia 29 listopada 2012 roku.
- 3.3. Podstawą przeprowadzenia niniejszego badania jest umowa nr DP/2311/342/2012 zawarta w dniu 29 listopada 2012 roku pomiędzy Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kielcach z siedzibą w Kielcach a Juchiewicz Audyt Consulting sp. k. z siedzibą w Kielcach, podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 3576.
- 3.4. Badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu uprawnionego, zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Ewy Kowalewskiej, wpisanej do rejestru biegłych rewidentów KRBR pod nr 1827, w siedzibie Uczelni i poza nią w okresie od dnia 8 kwietnia do 15 maja 2013 roku.
- 3.5. Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649) i spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

3.6. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z polskimi normami. Badanie to miało na celu stwierdzenie braku istotnych błędów w sprawozdaniu finansowym i prowadzonych księgach. Badanie polegało na ocenie zasad rachunkowości, którymi kieruje się Uczelnia, jak i ogólnej ocenie przedstawionego sprawozdania. Nie nastąpiły żadne ograniczenia zakresu badania.

3.7. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym jako całości. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu (np. oszustwa, nadużycia), jak również nieprawidłowości jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości, lecz nie mające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Zagadnienia podatkowe oraz zagadnienia dotyczące realizowanych projektów dofinansowywanych ze środków unijnych i innych zostały zbadane w takim zakresie, w jakim było to potrzebne do oceny pozycji bilansowych. Wydana opinia, w części dotyczącej rozliczeń budżetowych oraz rozliczeń środków unijnych nie ma charakteru audytu podatkowego ani audytu wykorzystania środków unijnych.

3.8. Rektor UJK potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność przedstawionego do badania sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie Rektora Uczelni z dnia 15 maja 2013 r. o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym, w tym zobowiązań warunkowych,
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe, zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Rektora i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

3.9. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi.

Za zgodność z oryginałem

Z. GŁÓWNY REWIDENT
(GŁÓWNY DO KSIĘGOWEGO)
Pomosił
mgr inż. Andrzej Tomasiak

UNIWERSYTET
Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
tel. 41/349-73-43

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ UCZELNI.

Sprawozdania finansowe za poszczególne lata sporządzone były w oparciu o koncepcję kosztu historycznego, w związku z czym nie biorą one pod uwagę warunków inflacyjnych, które w analizowanym okresie kształtowały się następująco:

	12.2012	12.2011	12.2010
Średnioroczny (analogiczny okres roku poprzedniego = 100)	103,7 %	104,3 %	102,6 %
Na koniec okresu (grudzień roku poprzedniego = 100)	102,4 %	104,6 %	103,1 %

Wyniki działalności statutowej Uczelni, jej sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do okresów poprzedzających charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki.

W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji w sprawozdaniach finansowych.

1. Struktura majątku i źródeł jego finansowania.

w tys. zł	A	B	C	Zmiana	Zmiana
	Koniec bieżącego okresu	Koniec ubiegłego okresu	Koniec okresu dwa lata wstecz	(A - B) / B %	(B - C) / C %
Majątek trwały					
Wartości niematerialne i prawne	1 510,6	568,8	335,0	165,6	169,8
Rzeczowe aktywa trwałe	306 325,8	247 390,3	205 149,4	23,8	120,6
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Długoterminowe rozliczenia	0	0	0	0	0
	<u>307 836,4</u>	<u>247 959,1</u>	<u>205 484,4</u>	<u>24,1</u>	<u>120,6</u>
Majątek obrotowy					
Zapasy	264,3	291,9	368,3	-9,5	79,3
Należności krótkoterminowe	7 141,1	7 441,2	7 508,8	-4,0	98,9
Inwestycje krótkoterminowe	18 559,6	27 187,9	20 120,0	-31,7	135,1
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	956,3	1 280,1	1 647,6	-25,3	77,7
	<u>26 921,3</u>	<u>36 201,1</u>	<u>29 644,8</u>	<u>-25,6</u>	<u>122,1</u>
Suma aktywów	<u>334 757,7</u>	<u>284 160,2</u>	<u>235 129,2</u>	<u>17,8</u>	<u>120,8</u>
Kapitał własny					
Kapitał (fundusz) zasadniczy	214 505,5	163 584,0	138 735,4	31,1	117,9
Pozostałe kapitały i niepodzielony zysk z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
Zysk / Strata brutto	-8 667,9	-1 140,7	541,3	659,6	-210,7
Odpis z zysku	0	0	0	0	0
	<u>205 837,6</u>	<u>162 443,3</u>	<u>139 276,7</u>	<u>26,7</u>	<u>116,6</u>
Zobowiązania i rezerwy					
Rezerwy na zobowiązania	5 940,1	2 779,5	8 016,9	113,7	34,7
Zobowiązania długoterminowe	6 475,4	7 235,6	8 349,4	-10,5	86,7
Zobowiązania krótkoterminowe	38 985,7	28 456,1	23 361,8	37,0	121,8
Rozliczenia międzyokresowe	77 518,9	83 245,7	56 124,3	-6,9	148,3
	<u>128 920,1</u>	<u>121 716,9</u>	<u>95 852,5</u>	<u>5,9</u>	<u>126,9</u>
Suma pasywów	<u>334 757,7</u>	<u>284 160,2</u>	<u>235 129,2</u>	<u>17,8</u>	<u>120,8</u>

RAPORT_UJK_2012

audyt consulting

Za zgodność z oryginałem
 (GŁÓWNY BIURO WYKONAWCZY DEKA
 (GŁÓWNY BIURO WYKONAWCZY DEKA))

Poron
 mgr Małgorzata Tomasiak

UNIWE...
 Jana Kochanowskiego w Kielcach
 25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
 tel. 41/349-73-43

Majątek Uczelni w cenach bieżących w stosunku do roku ubiegłego zwiększył się o 50 597,5 tys. zł, tj. o 17,8% przy czym:

- majątek trwały zwiększył się o 59 877,3 tys. zł, tj. o 24,1%
- majątek obrotowy obniżył się o 9 279,8 tys. zł, tj. o 25,6 %.

Wzrost rzeczowych aktywów trwałych jest wynikiem dotacji otrzymanej z Funduszu Europejskiego na przedsięwzięcia realizowane w ramach programów pomocowych oraz regionalnego programu rozwoju województwa świętokrzyskiego. Kapitały własne i rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią 84,6 % wartości pasywów; w roku ubiegłym wskaźnik ten wynosił 86,5 %.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym tzw. „złota reguła bilansowa” na koniec roku 2012 osiągnął poziom 66,9 %; w roku poprzednim wskaźnik ten wynosił 65,5 %.

Największy wskaźnik spadku aktywów obrotowych odnotowano w środkach pieniężnych o 31,7% i rozliczeniach międzyokresowych o 25,3%. Po stronie pasywów nastąpił wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 37%; wskaźnik ten wyprzedzał ogólny wskaźnik wzrostu majątku.

2. Pozycje kształtujące wynik finansowy.

	A Bieżący okres (tys. zł.)	B Ubiegły okres (tys. zł.)	C Okres dwa lata wstecz (tys. zł.)	Zmiana (A - B) / B %	Zmiana (B - C) / C %
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	120 765,1	135 198,7	137 058,3	-10,7	-1,4
- Przychody ze sprzedaży produktów, w tym	124 035,7	130 045,3	132 897,5	-4,6	-2,1
• Dotacje MNiSzW	86 213,3	86 802,8	87 830,9	-0,7	-1,2
• Projekty i opłaty za usługi edukacyjne	30 593,8	33 642,2	34 964,2	-9,1	-3,8
• Pozostałe opłaty i inne	2 972,7	6 480,2	7 568,4	-54,1	-14,4
• Działalność badawcza	4 255,9	3 120,1	2 534,0	36,4	23,1
- Zmiana stanu produktów	-3 351,9	4 721,5	3 495,0	-171,0	35,1
- Koszt wytworzenia na potrzeby własne	81,3	431,9	665,8	-81,2	-35,1
Pozostałe przychody operacyjne	16 920,4	11 959,1	5 836,8	41,5	104,9
Przychody finansowe	430,5	396,3	449,1	8,6	-11,8
Zyski nadzwyczajne	0	0	0	0	0
Przychody i zyski ogółem	138 116,0	147 554,1	143 344,2	-6,4	2,9
Koszty własny sprzedaży towarów	0	1,2	0	100	0
Koszty wg rodzajów	145 071,1	147 217,0	140 783,1	-1,5	4,6
Amortyzacja	10 181,9	12 105,3	7 153,9	-15,9	69,2
Zużycie materiałów i energii	8 700,2	8 138,8	7 856,2	6,9	3,6
Usługi obce	8 314,6	6 801,3	7 215,2	22,3	-5,7
Podatki i opłaty	102,2	63,4	41,5	61,2	52,8
Wynagrodzenia	91 177,9	94 840,5	94 231,8	-3,9	0,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20 814,6	20 380,0	19 854,4	2,1	2,6
Pozostałe koszty rodzajowe	5 779,7	4 887,7	4 430,1	18,2	10,3
Pozostałe koszty operacyjne	1 045,8	933,1	1 574,0	12,1	-40,7
Koszty finansowe	659,0	543,5	445,1	21,3	22,1
Podatki i inne obciążenia	8,0	0	0,6		
Koszty, straty i obciążenia razem	146 783,9	148 694,8	142 802,8	-1,3	4,1
Wynik netto - strata	-8 667,9	-1 140,7	541,4	659,9	-310,7

W porównaniu do roku ubiegłego nastąpił spadek przychodów i kosztów, przy czym przychody ogółem obniżyły się o 9 438,1 tys. zł tj. 6,4 %, a koszty o 1 911,0 tys. zł, tj. 1,3%. Uczelnia w

porównaniu do roku ubiegłego odnotowała wzrost straty ze sprzedaży o 12 286,5 tys. zł oraz straty z działalności operacyjnej o 7 437,8 tys. zł.

Struktura kosztów wg rodzajów w stosunku do roku ubiegłego nie uległa istotnej zmianie. W głównych pozycjach kosztów tj. wynagrodzeniach z narzutami i amortyzacji odnotowano nieznaczny ich spadek.

W roku obrotowym liczba kształcących się studentów spadła o 246 osoby, przy czym na studiach stacjonarnych wzrosła o 257 osób, a na studiach niestacjonarnych obniżyła się o 503 osoby. Udział studentów na studiach stacjonarnych i w pozostałych formach kształcenia do ogólnej liczby osób kształconych wynosi odpowiednio w roku obrotowym 71,5% i 28,5% oraz w roku ubiegłym 68,9% i 31,1%.

Lata	Liczba studentów na studiach			średni całkowity koszt kształcenia studenta
	stacjonarnych	niestacjonarnych i pozostałych	Ogółem	
2012	11 646	4 647	16 293	8 903
2011	11 389	5 150	16 539	8 901
2010	11 942	6 941	18 883	7 455

3. Wybrane wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

Efektywność działania i zarządzania poszczególnymi składnikami majątku Uczelni oraz zdolność do terminowego regulowania zobowiązań charakteryzują poniższe wskaźniki finansowe.

W praktyce dla poszczególnych wskaźników wypracowano pewne wielkości (zaprezentowane w tabeli poniżej), które można uznać za pożądane (optymalne). Wskaźniki poniżej tego poziomu wskazują na występowanie ryzyka związanego z charakteryzowanym przez nie elementem działalności jednostki.

Wyszczególnienie	Pożądane wielkości (trend)	Lata		
		2012	2011	2010
Wskaźnik płynności bieżącej (I)				
aktywa obrotowe				
rezerwy i zobowiązania krótkoterminowe	1,5 - 2,0	0,69	1,27	1,27
Wskaźnik płynności szybkiej (II)				
aktywa obrotowe – zapasy - rozliczenia międzyokr.	=> 1,0	0,66	1,22	1,18
rezerwy i zobowiązania krótkoterminowe				
Wskaźnik płynności zaostrożony (III)				
Inwestycje krótkoterminowe.	=> 0,5	0,48	0,96	0,86
rezerwy i zobowiązania krótkoterminowe				
Szybkość spłat należności z tytułu dostaw i usług (w dniach)				
średni stan należności z tytułu dostaw x 365	spadek	5	4	4
przychody netto ze sprzedaży				
Szybkość spłaty zobowiązań z tytułu dostaw (w dniach)				
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw x 365	spadek	5	4	4
koszty działalności operacyjnej				
Rotacja majątku				
przychody netto ze sprzedaży	wzrost	0,4	0,5	0,6
średni stan aktywów				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia				
zobowiązania + rezerwy na zobowiązania	57% -67%	14,8%	13,1%	14,6%
aktywa ogółem				

Wyszczególnienie	Pożądane wielkości (trend)	Lata		
		2012	2011	2010
Trwałość struktury finansowania				
kapitał stały */ pasywa ogółem	wzrost	74,3%	65,1%	74,8%
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (w %)				
kapitał własny aktywa trwałe	=>100	66,9%	65,5%	67,8%
Kapitał pracujący (w tys. zł.)				
majątek obrotowy minus zobowiązania krótkoterminowe	wzrost	-12 064,4	7 744,9	6 283,0

*/ kapitał stały= kapitał własny powiększony o zobowiązania i rezerwy długoterminowe oraz o rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe

Zaprezentowane wyżej wskaźniki ekonomiczno-finansowe nie osiągają pożądanych wielkości i wskazują na pogarszającą się sytuację finansową Uczelni. Strata z działalności w porównaniu do roku ubiegłego wzrosła ośmiokrotnie. W przychodach operacyjnych odnotowano spadek przychodów o 10% podczas gdy koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 1,5 %.

Kapitał pracujący jest ujemny, co oznacza że Uczelnia nie dysponuje marginesem wypłacalności zapewniającym zachowanie płynności.

4. Wielkość i struktura przepływów pieniężnych.

	A Koniec bieżącego okresu (tys. zł.)	B Koniec ubiegłego okresu (tys. zł.)	C Koniec - dwa lata wstecz (tys. zł.)
Przepływy pieniężne netto razem, z tego:	(8 616,1)	7 067,9	2 071,8
z działalności operacyjnej	(108 386,6)	(109 623,3)	(2 383,4)
z działalności inwestycyjnej	(68 022,3)	(54 079,1)	(44 859,5)
z działalności finansowej	167 792,8	170 761,7	49 314,7

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych netto o kwotę 8 616,1 tys. zł. Uczelnia finansuje działalność operacyjną i inwestycyjną środkami pozyskanymi z zewnątrz, tj. z budżetu państwa - dotacjami oraz kredytem.

5. Kontynuacja działalności.

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego Uczelni za rok kończący się dnia 31 grudnia 2012 roku Rektor Uniwersytetu stwierdził, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Uczelnię w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej co najmniej 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2012 roku w nie zmniejszonym istotnie zakresie oraz, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Wyniki badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz wyniki przeprowadzonej analizy ekonomicznej i finansowej, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu, nie wskazują aby kontynuacja działalności Uczelni była zagrożona w ciągu 12 miesięcy od dnia na który sporządzono sprawozdanie finansowe.

UNIwersytet
Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
tel. 41/349-73-43

Za zgodność z oryginałem


RAPORT_UJK_2012(1)

III. CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

A. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.

1. Za rachunkowość Uczelni odpowiada Rektor Uniwersytetu (art. 3 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości). Rektor jest odpowiedzialny zarówno za prawidłowość ksiąg rachunkowych jak i za wypracowanie i wdrażanie systemu kontroli wewnętrznej w Uczelni oraz za zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości.

Uniwersytet od lipca 2011 roku wdraża Zintegrowany System Zarządzania Uczelnią obejmujący całokształt działalności Uczelni. System ZSI realizowany jest w ramach projektu PO Rozwój Polski Wschodniej na podstawie umowy DP 2310/262/10 zawartej 30 września 2010 roku z Konsorcjum Firm SIMPLE Warszawa i PARTERSINPROGRESS. Od stycznia 2012 roku w ramach ZSI wdrażany jest program finansowo-księgowy klasy ERP. Zgodnie z decyzją Rektora Uczelni w roku 2012 księgi rachunkowe były prowadzone w nowym systemie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- a. poprawność otwarcia ksiąg rachunkowych i zachowanie ciągłości bilansowej,
- b. zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- c. prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- d. rzetelność, bezbłędnosc i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym powiązanie zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- e. zabezpieczanie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- f. spełnianie warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywanie ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu. Zakończenie prac wdrożeniowych planowane jest na koniec 2013 roku. Nasze badanie nie ujawniło istotnych słabości mogących mieć istotny wpływ na dane finansowe i informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

2. Rachunkowość Uczelni prowadzona jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796). Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości wprowadzona jest zarządzeniem Rektora Nr 117/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku. Dokumentacja ta spełnia podstawowe wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.
3. Stosowane zasady wyceny oraz klasyfikacji zdarzeń, w istotnych aspektach zgodne są z ustawą o rachunkowości, były one przestrzegane i stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.
4. Księgi rachunkowe stanowią zbiór kont syntetycznych i analitycznych, w których zapisy są rezultatem ewidencji przetwarzania danych. System spełnia wymogi dla ksiąg rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera, jakie określa ustawa o rachunkowości.
5. Zapisy księgowe prowadzone są według kosztów historycznych. Dowody księgowe spełniają podstawowe wymogi ustawy o rachunkowości. Zachowany jest wymóg ich sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników; ślad rewizyjny wykonania tych czynności dokumentowany jest podpisem (parafą) składanym na dowodzie księgowym.
6. Uczelnia wypełniła w zasadniczej części wymogi określone w art. 26 ustawy o rachunkowości odnośnie terminów i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji i tak:
 - a. spisem z natury na dzień 31 grudnia 2012 roku objęto: środki pieniężne w kasie, wydawnictwa i produkty w toku (poniesione wydatki na projekty);
 - b. potwierdzeniami sald na dzień 31 grudnia 2012 roku objęto: środki na rachunkach bankowych i należności z tytułu dostaw i usług.

Pozostałe składniki aktywów i pasywów zinventaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Rzeczowe aktywa trwałe i zapasy znajdujące się w strzeżonych składowiskach objęte zostały spisem z natury w terminach wynikających z rocznego planu inwentaryzacji. Uczelnia sporządza roczny plan na podstawie zatwierdzonego planu inwentaryzacji na okres czteroletni.

W trakcie badania biegły rewident przeprowadził:

- w dniu 30 kwietnia 2013 roku test na istnienie składników oddanych do użytkowania – budynek Biblioteki Głównej z Uniwersyteckim Centrum Danych przy ul. Świętokrzyskiej 21,
 - w dniu 24 kwietnia 2013 roku weryfikację danych zawartych w protokole inwentaryzacji stanu należności na dzień 31 grudnia 2012 na Wydziale Humanistycznym.
- oraz sprawdził dokumentację z przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników w Budynku Dydaktycznym B w Piotrkowie Trybunalskim oraz w Instytucie Fizyki na Wydziale Matematyczno – Przyrodniczym.

Dokumentacja z przeprowadzonego spisu z natury i jego rozliczenia nie budzi zastrzeżeń. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozpatrzone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym. Nie stwierdzono w istotnym zakresie nieprawidłowości w rozliczeniu i przyjęciu do użytkowania budynku BG i UCD. Weryfikacja stanu należności w istotnym zakresie nie budzi zastrzeżeń. Niemniej jednak koniecznym wydaje się, w związku wdrażanym ZSI, wprowadzenie procedur kontroli procesów związanych z kształceniem, dostosowanych do zmienionych warunków.

B. INFORMACJE O ISTOTNYCH POZYCJACH BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji bilansu.

Pozycje prezentowane w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku są zgodne z księgami rachunkowymi i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.

AKTYWA

A Aktywa trwałe obejmują:

	PLN	udział w Aktywach
Wartości niematerialne i prawne [A.I.]	1 510 583,19	0,5%
Rzeczowe aktywa trwałe [A.II.]	306 325 847,47	91,5%
Razem	307 836 430,66	92,0%

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

Środki trwałe	269 364 771,83
Środki trwałe w budowie	36 961 075,64

Ujawnione w bilansie środki trwałe obejmują składniki będące własnością Uczelni, za wyjątkiem spółdzielczego prawa własności do 5 lokali mieszkalnych o łącznej pow. 336,09 m². Dla nieruchomości założone są księgi wieczyste.

Uczelnia do środków trwałych ma ograniczone prawo dysponowania z uwagi na zabezpieczenie kredytów. Wykaz zabezpieczeń prezentuje cz.VI ust. 1 pkt 12 informacji dodatkowej.

Rzeczowe aktywa trwałe wycenione zostały w cenach nabycia skorygowanych o skumulowaną wartość umorzenia. Wartość umorzenia środków trwałych na dzień bilansowy stanowi 26,7%

wartości początkowej środków trwałych. Wartość zbiorów bibliotecznych całkowicie umorzonych wynosi 9 368 960,73 zł, z czego w 2012 roku nabyto zbiory o wartości 590 579,12 zł.

Zwiększenia oraz zmniejszenia środków trwałych wyceniono zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Zmiany w stanie środków trwałych udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych poprawnie. Tytuły zmian w latach 2011 – 2012 zostały przedstawione w załącznikach 1-3 do informacji dodatkowej. W roku obrotowym przyjęto do użytkowania środki trwałe o łącznej wartości 80 318,9 tys. zł, w tym składniki w wysokości 70 128,8 tys. zł pochodzą z rozliczenia zadania „rozbudowa infrastruktury dydaktycznej UJK w Kielcach – II etap budowy Campusu Uczelnianego”, współfinansowanego ze środków unijnych.

W roku badanym zlikwidowano środki trwałe o wartości 3 347,5 tys. zł, w tym wartość zwróconej darowizny działki w Busku Zdroju i nieumorzona wartość sprzedanej nieruchomości w łącznej kwocie 730,5 tys. zł, obciążała fundusz podstawowy.

Udokumentowanie zmian w stanie środków trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Środki trwałe umarżane i amortyzowane są metodą liniową, wg stawek w zależności od okresu ich użytkowania. Wartość początkową budynków i budowli zmniejsza umorzenie, które obciąża fundusz zasadniczy. Stawki amortyzacji i umorzenia były weryfikowane w 2012 roku.

Środki trwałe w budowie wycenione zostały do bilansu w wysokości ogółu poniesionych kosztów bezpośrednio związanych z poszczególnymi zadaniami inwestycyjnymi. Poniesione nakłady dotyczą kontynuowanych zadań w ramach projektów współfinansowanych ze środków unijnych, których zakończenie zaplanowane jest na 2013 rok. Istotną pozycję stanowi II etap budowy Campusu – 21 814,3 tys. zł i budowa Centrum Przedsiębiorczości i Biznesu – 11 399,1 tys. zł. Inwestycje zaniechane nie występują.

B Aktywa obrotowe obejmują:

	PLN	udział w Aktywach
Zapasy [B.I.]	264 247,54	0,1 %
Należności krótkoterminowe [B.II.]	7 141 129,92	2,1 %
Inwestycje krótkoterminowe [B.III.]	18 559 596,85	5,5 %
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe [B.IV.]	956 292,97	0,3 %
Razem	26 921 267,28	8,0 %

B.II. Należności krótkoterminowe obejmują:

Należności z tytułu dostaw i usług	1 578 030,92
Należności z tytułu podatków	7 118,72
Inne należności	5 555 980,28

B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Należności krótkoterminowe zostały wykazane w bilansie prawidłowo, w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Nie stwierdzono należności przedawnionych.

Należności dotyczą rozrachunków krajowych:

1) z tytułu dostaw i usług odpis aktualizujący	243 602,68 (34 141,35)
2) ze studentami odpis aktualizujący należności z tytułu usług edukacyjnych	2 597 387,09 (1 228 817,50)
3) należności zasądzone prawomocnym wyrokiem odpis aktualizujący	160 637,41 (160 637,41)
razem	1 578 030,92

Stan należności za usługi edukacyjne jest potwierdzany w drodze weryfikacji z dokumentami po zakończeniu semestru przez dziekanaty poszczególnych wydziałów.

Należności wycenione zostały w kwotach wymaganej zapłaty z odsetkami.

Do końca lutego 2013 roku należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w 55,4%. Nie rozliczone salda nie budzą zastrzeżeń. Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 52 263,59 zł objęte są w całości odpisem.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw w sposób wiarygodny określają ryzyko związane z ich zapłatą i utworzone zostały zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

B.II.3. Inne.

Należności inne w kwocie 5 688 500,98 zł wycenione zostały w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartość należności w kwocie 132 520,70 zł. Główną pozycję innych należności – 94,5%, stanowią należności z tytułu pożyczek udzielonych z FSS.

W zbadanej przez nas próbie należności z tytułu dostaw i pozostałych należności nie wystąpiły salda przedawnione, wymagające umorzenia.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe obejmują:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych	17 731 243,46
- środki pieniężne na rachunkach dewizowych	374 490,20
- środki pieniężne w drodze	453 863,19

Środki pieniężne wykazane zostały w kwotach nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej zostały prawidłowo przeliczone po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie waluty, ogłoszonym przez NBP.

PASYWA

A Kapitały własne obejmują:

	PLN	udział w Pasywach
Kapitał zasadniczy [A.I.]	214 505 558,08	64,1%
Zysk (strata) netto [A.VIII.]	(8 667 893,22)	(2,6%)
Razem	205 837 664,86	61,5%

A.I. Kapitał zasadniczy.

Uczelnia tworzy fundusz zasadniczy na podstawie ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Stan funduszu własnego został ustalony prawidłowo, a tytuły jego zwiększenia i zmniejszenia w roku obrotowym wynikają z § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu własnym” są zgodne z księgami rachunkowymi.

A.VIII. Strata netto.

Wykazana w bilansie strata netto w kwocie 8 667 893,22 zł wynika z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych. Do realności wykazanego wyniku ustosunkowano się w dalszej części niniejszego raportu.

B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obejmują:	PLN	udział w Pasywach
Rezerwy na zobowiązania [B.I.]	5 940 109,79	1,8%
Zobowiązania długoterminowe [B.II.]	6 475 402,81	1,9%
Zobowiązania krótkoterminowe [B.III.]	38 985 644,82	11,6%
Rozliczenia międzyokresowe przychodów [B.IV]	77 518 875,66	23,2%
Razem	128 920 033,08	38,5%

B.I. Rezerwy na zobowiązania.

Wykazana w bilansie rezerwa (rozliczenia międzyokresowe bierne) obejmuje przyszłe zobowiązania na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników Uczelni. Kwota rezerwy oszacowana została przy wykorzystaniu metod statystycznych, na podstawie prognozowanych uprawnień jednostkowych pracowników.

B.II. Zobowiązania długoterminowe.

Wykazane zadłużenie w kwocie 6 475 402,81 zł dotyczy rat kredytu przypadających do spłaty po roku od dnia bilansowego w wysokości 6 429 746,44 zł i otrzymanego zabezpieczenia tytułem starannego wykonania dostaw i robót w kwocie 45 656,37 zł. Kredyt do spłaty w 2012 r. w kwocie 771 569,64 zł został prawidłowo wykazany w zobowiązaniach krótkoterminowych, łącznie z kredytem w rachunku bieżącym w wysokości 5 043 391,37 zł.

Odsetki od kredytów zapłacone w roku obrotowym wynoszą 544 431,52 zł.

Formy zabezpieczenia zadłużenia zaprezentowano poprawnie w Informacji dodatkowej w cz. VI ust.1 pkt 12.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują :

1) Kredyty	5 814 961,01
2) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	2 220 257,86
3) Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	3 366 200,91
4) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	417 056,09
5) Inne zobowiązania	10 832 119,28
6) fundusze specjalne	16 335 049,67

B.III.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty wynikające z faktur dostawców i odniesione zostały do właściwego okresu sprawozdawczego. Wg oświadczenia osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, Uczelnia nie posiadała not odsetkowych od dostawców za ewentualne opóźnienia w zapłacie, które nie zostałyby ujęte w księgach roku badanego. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej na dzień bilansowy zostały przeliczone kursem średnim ustalonym przez NBP na ten dzień.

Do końca lutego 2013 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług uregulowane zostały w 99,4%. Sald zobowiązań przedawnionych nie stwierdzono.

B.III.2. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych.

Podatek od towarów i usług [VAT]	83 964,57
Podatek dochodowy od osób prawnych [CIT]	8 035,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych [PIT]	501 239,00
Rozliczenia z ZUS	2 640 648,51
Odsetki odprowadzone do Instytucji Zarządzających do 15.01.2013 r.	132 313,83

Zobowiązania wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty i są zgodne z deklaracjami złożonymi we właściwych urzędach. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w obowiązujących terminach.

Rozliczenia z tytułu podatków za okres badany nie były przedmiotem kontroli organów podatkowych. Mogą one przeprowadzić kontrolę w terminie pięciu lat od zakończenia okresu, którego księgi dotyczą. W grudniu 2012 roku rozpoczęła się kontrola rozliczeń składek na ubezpieczenia społeczne, która do czasu ukończenia niniejszego badania nie została zakończona.

B.III.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Saldo obejmuje wynagrodzenie za grudzień w kwocie 354 251,73 zł, w całości zapłacone w styczniu 2013 roku, oraz niepodjęte płace w wysokości 62 804,36 zł (nieprzedawnione).

B.III.4. Inne zobowiązania dotyczą rozrachunków z następujących tytułów:

- nabycia środków trwałych w budowie w kwocie	10 147 344,42
- stypendiów i kaucji za mieszkania w DS	219 670,01
- zabezpieczeń tytułem starannego wykonania robót, wadnia	282 445,65
- pozostałe bieżące rozrachunki z pracownikami i potrącenia z list	172 286,20
- z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	10 373,00

Salda są prawidłowo wykazane w bilansie i do 20 lutego 2013 roku zostały uregulowane w 96,5%.

B.III.5. Fundusze specjalne.

Wykazane w bilansie fundusze to:

a. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 876 377,22
b. fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	10 458 672,45

Stan funduszy na koniec roku został prawidłowo ustalony i wykazany.

Dotacja otrzymana na Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów w porównaniu do roku ubiegłego została wykorzystana na stypendia dla studentów i doktorantów o 8 % mniej. W roku obrotowym wypłacone stypendia stanowią 79,9% , a w roku ubiegłym 87%.

Fundusz PMSiD ma pokrycie w środkach pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Środki przeznaczone na utrzymanie i eksploatację domów studenta w porównaniu do roku ubiegłego obniżyły się o 5%. Koszty z tego tytułu wzrosły o 6,7% i wynoszą w badanym roku obrotowym 5 083,5 tys. zł; w roku ubiegłym 4 763,4 tys. zł. Wydatki na remont domów studenta stanowiły 12% wszystkich wydatków.

Gospodarka Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych prowadzona jest zgodnie z regulaminem. Naliczony poprawnie odpis, został w roku obrotowym przekazany na rachunek bankowy funduszu.

Udokumentowanie wykorzystania funduszy jest poprawne.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe.

Wykazane w bilansie rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 77 518 875,66 zł, obejmują prawidłowo ustalone tytuły, wynikające z przepisów art. 41 ustawy o rachunkowości. Udokumentowanie operacji rozliczeń międzyokresowych nie budzi zastrzeżeń. Szczegółowa specyfikacja rozliczeń, z podziałem na krótko i długoterminowe, została przedstawiona w informacji dodatkowej w cz. VI. ust. 1 pkt 11 b, c.

2. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji rachunku zysków i strat:

2.1. Informacje ogólne o rachunku zysków i strat.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w zakładowej polityce rachunkowości. Stosowany podział strukturalny kont przychodów i kosztów umożliwia prawidłowe sporządzenie rachunku zysków i strat, prawidłowe rozliczenia podatkowe oraz uwzględnia potrzeby jednostki w zakresie prowadzenia odpowiednich analiz.

2.2. Przychody i koszty działalności operacyjnej.

2.2.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Przychody z działalności operacyjnej obejmują wszystkie należne kwoty z tytułu sprzedaży zrealizowanej w badanym roku obrotowym, zarachowane w księgach rachunkowych Uczelni zgodnie z zasadą memoriału. Zmiana stanu produktów i koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby ustalone zostały poprawnie.

Wykazane w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku przychody wynoszą	120 765 085,32
z tego: - przychody ze sprzedaży produktów	124 035 721,13
- zmiana stanu produktów	-3 351 988,35
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	81 300,06
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	52,48

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży została przedstawiona w cz. VI ust.2 pkt 1 informacji dodatkowej.

Przychody z działalności operacyjnej Uczelni obejmują:

▪ dotację podmiotową MNiSzW - art. 94 ustawy PoSW	86 213 300,00
▪ opłaty pobierane w toku studiów przewidziane w regulaminie	15 288 311,74
▪ projekty dydaktyczno-badawcze finansowane ze środków UE	11 022 650,37
▪ pozostałe przychody	2 707 282,93
Działalność dydaktyczna	115 231 545,04
Działalność badawcza z projektami unijnymi	6 553 749,69
Pozostałe przychody z umów cywilnoprawnych	2 250 426,40
PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	124 035 721,13

2.2.2. Koszty działalności operacyjnej.

Koszty działalności operacyjnej ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów i zarachowane w księgach roku badanego zgodnie z zasadą memoriału. Poszczególne pozycje kosztów wg rodzajów zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w księgach roku badanego.

Wykazane w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku koszty działalności operacyjnej wynoszą

145 071 016,18

Ewidencja kosztów działalności Uczelni jest prowadzona w układzie kosztów rodzajowych, rozliczanych na wydziały z wyodrębnieniem kosztów: działalności dydaktycznej, badawczo – naukowej i kosztów ogólnouczelnianych. W działalności dydaktycznej ośrodki powstawania kosztów

uwzględniają koszty kształcenia na studiach stacjonarnych i w pozostałych formach. Zasady rozliczania kosztów określa dokumentacja zasad prowadzenia rachunkowości.

Rektor przedstawia Ministrowi NiSzW w terminie do 30 czerwca po dniu bilansowym sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo-finansowego (art. 35 ust.2 ustawy PoSW). Analiza wykonania planu rzeczowo-finansowego nie była przedmiotem badania.

2.3. Pozostałe przychody i koszty działalności operacyjnej.

Wykazane w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku kwoty pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych obejmują związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki, niewątpliwe przychody i koszty roku badanego, ustalone zgodnie z zasadą memoriału, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania.

Pozostałe przychody operacyjne	16 920 445,43
Pozostałe koszty operacyjne	1 045 808,20

Pozostałe przychody operacyjne obejmują przychody w kwocie 8 726,7 tys. zł, jako równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją oraz przychody ze sprzedaży środków trwałych w wysokości 7 642,1 tys. zł, obniżone o koszty ich sprzedaży w kwocie 314,1 tys. zł.

Podstawową pozycję pozostałych kosztów operacyjnych (78,6%) stanowią odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych.

Strata na działalności operacyjnej za rok 2012 w kwocie -8 431,3 tys. zł. stanowi różnicę pomiędzy stratą na sprzedaży, w kwocie 24 305,9 tys. zł a nadwyżką pozostałych przychodów nad pozostałymi kosztami operacyjnymi w wysokości 15 874,6 tys. zł.

2.4. Przychody i koszty finansowe.

Wykazane w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku przychody finansowe obejmują wiarygodne korzyści z operacji finansowych uzyskane przez jednostkę w roku badanym, a koszty finansowe obejmują niewątpliwe koszty operacji finansowych, ustalone zgodnie z zasadą memoriału, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania.

Przychody finansowe	430 477,93
Koszty finansowe	659 042,52

Odsetki od środków na rachunku bankowym i odsetki od kredytów stanowią główne pozycje tej działalności finansowej. Uczelnia odnotowała na działalności finansowej stratę w wysokości 228 565,59 zł.

2.4. Wynik finansowy kształtują:

Strata z działalności gospodarczej	8 659 858,22
Podatek dochodowy za rok obrotowy	+ 8 035,00
Strata netto	= 8 667 893,22

Wykazana kwota straty wynika z prawidłowo zestawionych przychodów i kosztów za w/w okres, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, z uwzględnieniem należnego podatku dochodowego od osób prawnych.

Za zgodność z oryginałem

Z-ca KASJERA
(GŁÓWNY KASJER)

mgr inż. Dorota Tomasiak

UNIwersytet

Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeromskiego 5
tel. 41/349-73-43

3. Przekształcenie wyniku bilansowego w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych za rok obrotowy.

Wynik finansowy brutto został we wszystkich istotnych aspektach poprawnie przekształcony w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.

Przychody i zyski ogółem wg ksiąg rachunkowych	141 690 696,45
Przychody wyłączone z opodatkowania	-
Korekty zwiększające przychody podatkowe	+ 84 100 223,79
Korekty zmniejszające przychody podatkowe	- 12 062 889,24
D.1 Przychody podatkowe	= <u>213 728 031,00</u>
Koszty i straty ogółem wg ksiąg rachunkowych	150 350 554,67
Koszty dotyczące przychodów wyłączonych z opodatkowania	-
Korekty zwiększające koszty uzyskania przychodów	+ 1 678 140,13
Korekty zmniejszające koszty uzyskania przychodów	- 118 384 828,04
D.2 Koszty uzyskania przychodu	= <u>33 643 866,76</u>
D.3 Dochód podatkowy	= 180 084 164,24
E.1 Dochody (przychody) wolne i odliczenia	- 180 041 877,49
E.2 Podstawa opodatkowania (strata podatkowa)	= 42 286,75
E.5 Podstawa opodatkowania (strata podatkowa) z uwzględnieniem E3 i E4	= 42 035,00
F. Należny podatek za rok obrotowy	- <u>8 035,00</u>

Rozpoznane przez jednostkę przychody wolne od podatku i koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych ustalone zostały poprawnie. Szczegółowy wykaz tych pozycji przedstawiono w cz. VI ust. 2 pkt 5 dodatkowych informacji i objaśnień.

C. OCENA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego jest kompletne i sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami ustawy.

2. Dodatkowe objaśnienia i informacje.

Dodatkowe objaśnienia i informacje zawierają niezbędny zakres informacji liczbowych i słownych. Dane liczbowe wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania finansowego. Nie stwierdziliśmy istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

3. Zestawienie zmian w kapitale.

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone zostało zgodnie ze stanem rzeczywistym w oparciu o dane zbadanego bilansu i w powiązaniu z księgami rachunkowymi.

Zestawienie zmian w kapitale własnym wykazuje wzrost kapitałów własnych w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku o kwotę 43 394,4 tys. zł. W roku ubiegłym kapitał własny zwiększył się o kwotę 23 166,5 tys. zł.

4. Rachunek z przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie ze stanem rzeczywistym, w oparciu o dane zbadanego bilansu i rachunku zysków i strat i w powiązaniu z księgami rachunkowymi.

Rachunek przepływów pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazuje zmniejszenie środków pieniężnych netto o kwotę 8 616,1 tys. zł. W roku ubiegłym środki pieniężne netto wykazywały zwiększenie o kwotę 7 059,4 tys. zł.

D. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym a datą podpisania niniejszego raportu nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Rektora Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach w dniu 15 maja 2013 roku.

V. UWAGI KOŃCOWE.

1. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Celem badania było określenie naszego własnego sposobu postępowania i wydania opinii na temat sprawozdania finansowego, nie zaś wydania opinii o poprawności funkcjonowania struktur systemu kontroli wewnętrznej Uczelni. Nasz przegląd systemu kontroli wewnętrznej mógł nie ujawnić wszystkich słabości w strukturze tego systemu, mogących okazać się istotnymi słabościami kontroli.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie, w dużej mierze metodą wrywkową, dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają wartości i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, w tym pozycje określające wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.
3. Przepisy dotyczące podatków i ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce może powodować występowanie w przepisach podatkowych niejasności. Dodatkowo, często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Pomimo, że Rektor UJK jest przekonany o spełnianiu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa.
4. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości, a tym samym za stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.
5. Podczas badania nie stwierdziliśmy istotnych zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa a także Statutu Uczelni, wpływających na sprawozdanie finansowe. Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Rektora Uczelni, iż w ciągu badanego okresu nie zostały złamane przepisy prawne.
6. Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych

ABOU

RAPORT_UJK_2012

quart consulting

Zgodność z oryginałem
Załącznik nr 1
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Tomusik

Jana Kochanowskiego w Kielcach

25-369 Kielce, ul. Zeromskiego 5

tel. 41/349-73-43

strona - 19 -

pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

Raport niniejszy zawiera 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Załączniki do raportu stanowią części składowe badanego sprawozdania finansowego.

Raport sporządzono w pięciu egzemplarzach, z których cztery przekazano Zleceniodawcy.

Ewa Kowalewska

Biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 1827

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu

Juchiewicz Audyt Consulting sp. k.

25-315 Kielce, ul. Starodomaszowska 30/52

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
wpisanego na listę KRBR pod numerem 3576

Juchiewicz
Audyt Consulting sp.k.
25-315 Kielce, ul. Starodomaszowska 30/52
tel. 41 3624462, fax 41 3445089
NIP 6572840460 (1)

Pieczęć podmiotu uprawnionego

Kielce, dnia 15 maja 2013 roku

Za zgodność z oryginałem

Z. JUCHIEWICZ
(GŁÓWNY KSIĘGOWY)
Tomasz Juchiewicz
mgr inż. skarżnik Tomaszik

UNIwersytet
Jana Kochanowskiego w Kielcach
25-369 Kielce, ul. Żeremskiego 5
tel. 41/349-73-43