

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH

BILANS - SERVIS SPÓŁKA Z O.O.

GRUPA FINANS - SERVIS

25-528 Kielce ul. Zagnańska 84

tel./fax: (41) 368-66-69; 368-60-70; 368-65-58

e-mail: audyt@bilans-servis.com.pl

KRS 0000099230



PRZEDSIĘBIORSTWO
FAIR PLAY

DOKUMENTACJA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

***Uniwersytet
Jana Kochanowskiego
w Kielcach***

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
dla**

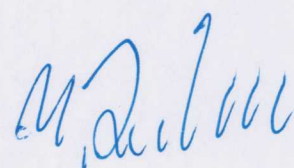
**Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego
w Kielcach**

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach, za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **336 685 117,85 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazujący zysk netto w wysokości **4 228 294,40 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **4 047 191,25 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1674 169,32 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Rektor Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Rektor Uniwersytetu Jana Kochanowskiego jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M. Zieliński".

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Rektor Uniwersytetu Jana Kochanowskiego jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.


Kluczowy biegły rewident:

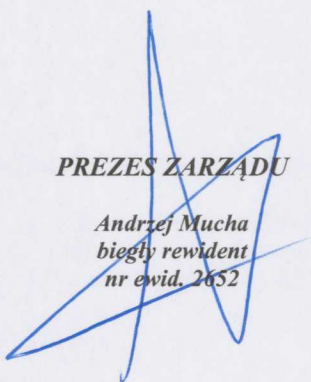

Zbigniew Radek

Nr ewid. 9666

przeprowadzający badanie w imieniu

ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 187


CZŁONEK ZARZĄDU
Zbigniew Andrzej Radek
biegły rewident
nr ewid. 9666


PREZES ZARZĄDU
Andrzej Mucha
biegły rewident
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 8 maja 2017 r.

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
Uniwersytet Jana Kochanowskiego
w Kielcach

za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Przedmiot działalności, zgodnie ze statutem Jednostki obejmuje 9 pozycji:

Rzeczywista działalność obejmuje pozycje:

- a) kształcenie studentów i przygotowanie ich do pracy zawodowej,
- b) prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych, świadczenie usług badawczych oraz transfer technologii do gospodarki,
- c) kształcenie i promowanie kadr naukowych,
- d) prowadzenie kształcenia ustawicznego.

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło 1 406 osób, zaś w okresie poprzednim 1 387 osób.

2. Jednostka działa na podstawie:

- a) Ustawy z dnia 27.07.2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym tj. (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.);
- b) Statutu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach (Uchwała nr 46/2011 z dnia 27.10.2011 roku);

Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19.06.1969 roku (Dz. U. nr 18 poz. 134) w sprawie utworzenia Wyższych Szkół Nauczycielskich w Bydgoszczy, Kielcach, Olszynie i Słupsku zarządzo o utworzeniu Wyższej Szkoły Nauczycielskiej w Kielcach. Uczelnia w trakcie trwania działalności kilka razy zmieniała swój status. Uczelnia uzyskała miano Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach na podstawie Ustawy z dnia 29.07.2011 roku, opublikowanej w Dz. U. z dnia 6 września 2011 roku Nr 185, poz. 1096.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 16.12.2016 r. nastąpiło z dniem 31.12.2016 r. połączenie Uczelni:

- a) Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach oraz
 - b) Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu;
- Połączenie nastąpiło poprzez włączenie Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu do Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Ponadto jednostka posiada:

- a) Numer Identyfikacji Podatkowej 6570234850.
- b) Numer Statystyczny REGON 000001407.

3. Kapitał własny Jednostki wynosi 238 095 290,54 zł
- w tym:
Fundusz zasadniczy Jednostki wynosi 233 866 996,14 zł
Kwota kapitału zasadniczego wynika z ksiąg rachunkowych.

4. Organami kolegialnymi Uniwersytetu są Senat i rady wydziałów.
Organami jednoosobowymi Uniwersytetu są rektor i dziekani.
Organami wyborczymi Uniwersytetu są kolegia elektorów.
Senat Uniwersytetu liczy 55 członków. W skład Senatu wchodzi:
- a) Rektor jako przewodniczący,
 - b) Prorektorzy,
 - c) Dziekani,
 - d) wybrani przedstawiciele.

Rektor kieruje działalnością uczelni i reprezentuje ją na zewnątrz, jest przełożonym pracowników, studentów i doktorantów Uczelni.

Rektorem Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach od 01.09.2012 roku jest prof. zw. dr hab. Jacek Semaniak. Uchwałą Nr 39/2016 Uniwersyteckiej Komisji Wyborczej Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach powołano na drugą kadencję (2016-2020) prof. zw. dr hab. Jacka Semaniaka na funkcję Rektora Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach.

5.

- a) Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. było badane przez Zespół Usług Finansowo – Księgowych Bilans – Servis Sp. z o.o. Grupa Finans - Servis z siedzibą w Kielcach uzyskując opinię bez zastrzeżeń,
- b) Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 33/2016 Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z dnia 19.05.2016 r.,
- c) Uchwałą Nr 34/2016 Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z dnia 19.05.2016 r. postanowiono, że zysk netto za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. w kwocie 7 144 544,13 zł zwiększy fundusz zasadniczy Uniwersytetu,
- d) Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r. wraz z opinią biegłego rewidenta i raportem uzupełniającym oraz odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, przekazane zostało w dniu 25.05.2016 r. do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego w Kielcach. Sprawozdanie finansowe za 2015 r. na wniosek z dnia 23.05.2016 r. zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym pod Nr 110/2016, poz. 14453.

6. Uchwałą Nr 98/2016 Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z dnia 15.12.2016 r. Zespół Usług Finansowo – Księgowych BILANS – SERVIS Sp. z o.o. Grupa FINANS - SERVIS z siedzibą w Kielcach przy ulicy Zagnańskiej 84, który jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do

badania sprawozdań finansowych pod numerem 187, został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016.

Zgodnie z umową z dnia 30.11.2016 r. badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 03.04.2017 r. do 13.04.2016 r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od 14.04.2016 r. do dnia wydania opinii.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie zespół w składzie:

- Zbigniew Radek – kluczowy biegły rewident numer ewid. 9666,
- Łukasz Wojnowski – konsultant,
- Martyna Rysińska – asystent biegłego rewidenta,

stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki – w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

7. W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, zaś Rektor złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2016 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

Wynik działalności, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych w roku badanym i w latach poprzednich charakteryzują tabele podane poniżej.

W dniu 31.12.2016 r. nastąpiło połączenie Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z Państwową Wyższą Szkołą Zawodową w Sandomierzu zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 16.12.2016 r. Wielkości liczbowe bilansu oraz rachunku zysków i strat, jak również pozostałych elementów sprawozdania finansowego, uwzględniają dane łączne za rok 2016 oraz za rok 2015 w związku z zastosowaniem postanowień art. 44c ust 6 Ustawy o Rachunkowości. Powyższe miało wpływ na mniejszy stopień porównywalności danych za 2014 rok.

1. Bilans porównawczy – dane w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	306 768,7	91,1	327 750,5	92,7	346 452,1	93,1	(20 981,8)	93,6	(39 683,4)	88,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 908,0	1,8	6 797,5	1,9	7 358,6	2,0	(889,5)	86,9	(1 450,6)	80,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	300 860,7	89,4	320 953,0	90,7	339 093,6	91,1	(20 092,3)	93,7	(38 232,8)	88,7
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	29 916,4	8,9	25 959,2	7,3	25 626,7	6,9	3 957,2	115,2	4 289,7	116,7
I.	Zapasy	108,6	0,0	102,0	0,0	170,8	0,0	6,6	106,4	(62,2)	63,6
II.	Należności krótkoterminowe	6 454,1	1,9	4 954,7	1,4	4 383,3	1,2	1 499,4	130,3	2 070,8	147,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	21 652,9	6,4	19 964,1	5,6	19 554,8	5,3	1 688,8	108,5	2 098,1	110,7
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 700,9	0,5	938,4	0,3	1 517,9	0,4	762,5	181,2	183,0	112,1
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	336 685,1	100,0	353 709,7	100,0	372 078,9	100,0	(17 024,6)	95,2	(35 393,7)	90,5

[Handwritten signature]

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	238 095,3	70,7	242 142,5	68,5	236 151,1	63,5	(4 047,2)	98,3	1 944,2	100,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	233 867,0	69,5	234 731,1	66,4	238 328,8	64,1	(864,1)	99,6	(4 461,8)	98,1
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	4 228,3	1,3	7 411,4	2,1	(2 177,7)	(0,6)	(3 183,1)	57,1	6 406,0	(194,2)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	98 589,8	29,3	111 567,3	31,5	135 927,7	36,5	(12 977,4)	88,4	(37 337,9)	72,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 902,4	2,6	8 160,7	2,3	6 283,7	1,7	741,7	109,1	2 618,7	141,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 343,5	1,0	4 115,0	1,2	10 956,9	2,9	(771,6)	81,3	(7 613,5)	30,5
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	31 596,9	9,4	36 586,1	10,3	42 674,5	11,5	(4 989,2)	86,4	(11 077,6)	74,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	54 747,1	16,3	62 705,4	17,7	76 012,6	20,4	(7 958,3)	87,3	(21 265,5)	72,0
Pasywa razem		336 685,1	100,0	353 709,7	100,0	372 078,9	100,0	(17 024,6)	95,2	(35 393,7)	90,5

Analiza struktury bilansu na dzień 31.12.2016 r.

Z analizy bilansu wynika, że główną pozycją majątku Jednostki są aktywa trwałe, które stanowią 91,1% sumy aktywów. W grupie aktywów trwałych największą pozycją majątkową są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 89,4% sumy bilansowej. Posiadane przez Jednostkę aktywa obrotowe stanowią 8,9% wartości aktywów. W grupie aktywów obrotowych wiodącym składnikiem majątkowym są inwestycje krótkoterminowe stanowiące 6,4% sumy bilansowej.

Głównymi źródłami finansowania majątku Jednostki są kapitały własne, których udział wynosi 70,7% pasywów ogółem. W grupie kapitałów własnych najistotniejszą pozycją jest fundusz zasadniczy, którego udział w sumie bilansowej wynosi 69,5%. Kapitały obce stanowią 29,3 % sumy bilansowej.

[Podpis]

Pomiędzy rokiem 2016 a rokiem poprzednim nastąpił spadek sumy bilansowej o 17 024,6 tys. zł, tj. o 4,8%. Najistotniejszym elementem zmniejszenia sumy aktywów jest spadek wielkości rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 20 092,3 tys. zł, tj. o 6,3%. Natomiast najistotniejszym elementem zmniejszenia sumy pasywów jest spadek pozycji rozliczenia międzyokresowe o kwotę 7 958,3 tys. zł, tj. o 12,7%.

2. Porównawczy rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	142 520,8	87,4	138 065,4	82,8	132 222,7	86,3	4 455,4	103,2	10 298,1	107,8
2.	Koszt własny sprzedaży	156 468,9	98,5	156 882,6	98,5	153 822,1	99,0	(413,7)	99,7	2 646,8	101,7
3.	Wynik na sprzedaży	(13 948,1)		(18 817,2)		(21 599,4)		4 869,1	74,1	7 651,3	64,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	20 399,6	12,5	28 275,6	17,0	20 733,9	13,5	(7 876,0)	72,1	(334,3)	98,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 650,2	1,0	1 155,1	0,7	515,2	0,3	495,1	142,9	1 135,0	320,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	18 749,4		27 120,5		20 218,7		(8 371,1)	69,1	(1 469,4)	92,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	4 801,3		8 303,3		(1 380,6)		(3 502,0)	57,8	6 182,0	(347,8)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	122,8	0,1	327,5	0,2	210,0	0,1	(204,6)	37,5	(87,2)	58,5
2.	Koszty finansowe	654,5	0,4	1 196,1	0,8	986,9	0,6	(541,7)	54,7	(332,4)	66,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(531,6)		(868,7)		(776,8)		337,0	61,2	245,2	68,4
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	4 269,7		7 434,6		(2 157,5)		(3 164,9)	57,4	6 427,2	(197,9)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	41,4		23,2		20,2		18,2	178,2	21,2	204,8
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	4 228,3		7 411,4		(2 177,7)		(3 183,1)	57,1	6 406,0	(194,2)

Przychody ogółem	163 043,3	100,0	166 668,5	100,0	153 166,7	100,0	(3 625,2)	97,8	9 876,6	106,4
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	------	---------	-------

Koszty ogółem	158 773,6	100,0	159 233,9	100,0	155 324,1	100,0	(460,3)	99,7	3 449,4	102,2
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	------	---------	-------

Handwritten signature

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi okresu badanego uległy zwiększeniu w stosunku do okresu poprzedniego o 3,2%. Wzrostowi przychodów z podstawowej działalności Jednostki towarzyszyło zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej o 0,3% w stosunku do okresu poprzedniego.

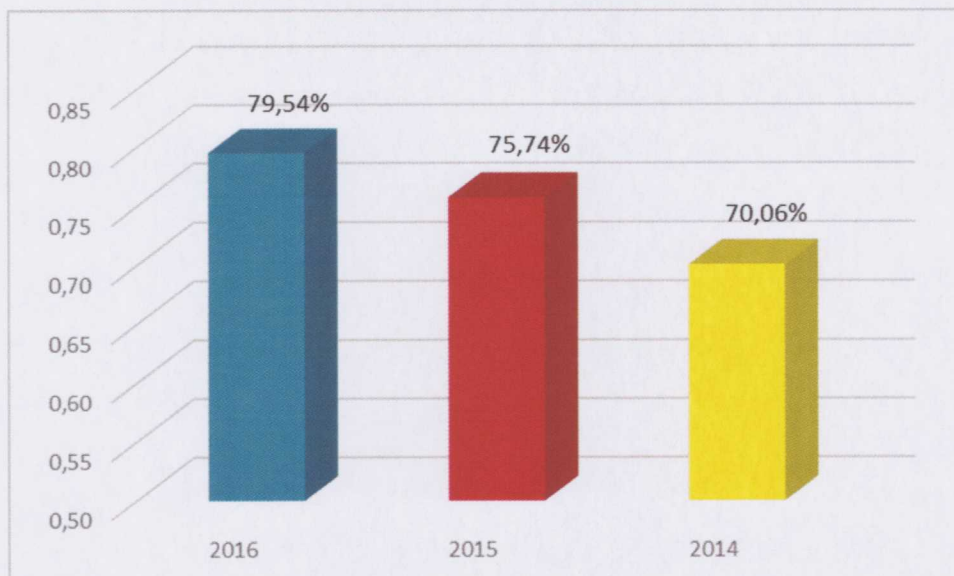
W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym w stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 27,9%. Zjawisku temu towarzyszył wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 42,9% w analogicznym okresie.

W zakresie działalności finansowej obserwujemy spadek przychodów finansowych o 62,5% w porównaniu z rokiem poprzednim, któremu towarzyszy spadek kosztów finansowych o 45,3% w analogicznym okresie.

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym Jednostka osiągnęła wynik netto niższy o 3 183,1 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego. Zysk netto roku badanego wynosi 4 228,3 tys. zł

3. Ocena zyskowności, sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie przykładowo podanych wskaźników ekonomicznych.

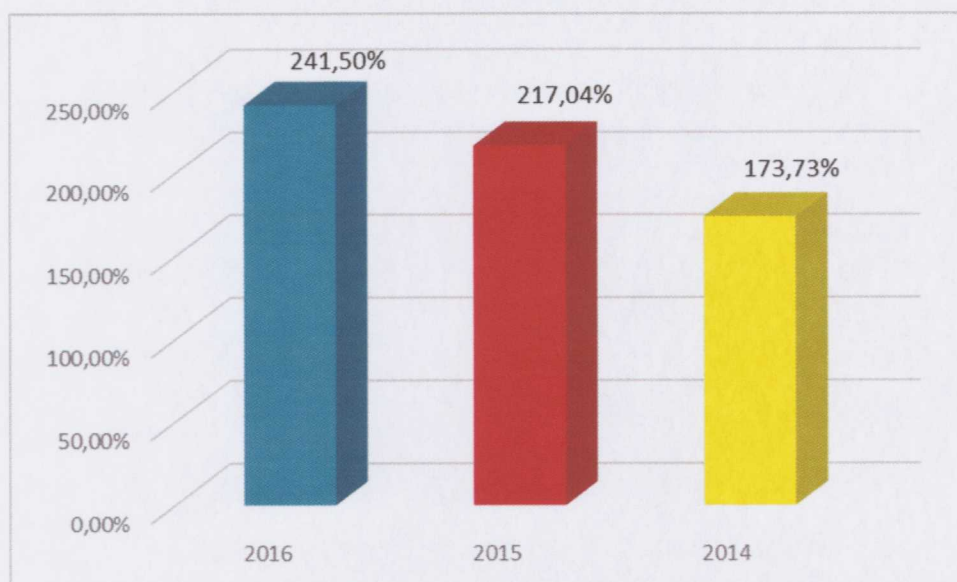
Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Złota reguła bilansowania	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
kapitały własne + rezerwy długoterminowe	79,54%	75,74%	70,06%	3,80%	9,48%
aktywa trwałe					
Komentarz					
Złota reguła bilansowa określa w jakiej części kapitały stałe finansują aktywa trwałe jednostki. Bezpieczny poziom wskaźnika powinien być równy bądź wyższy od jedności.					



Wskaźnik wzrósł w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym o 3,8 punktu procentowego na skutek zmniejszenia się wartości aktywów trwałych w tempie szybszym niż spadek kapitałów własnych i rezerw długoterminowych.

Michał

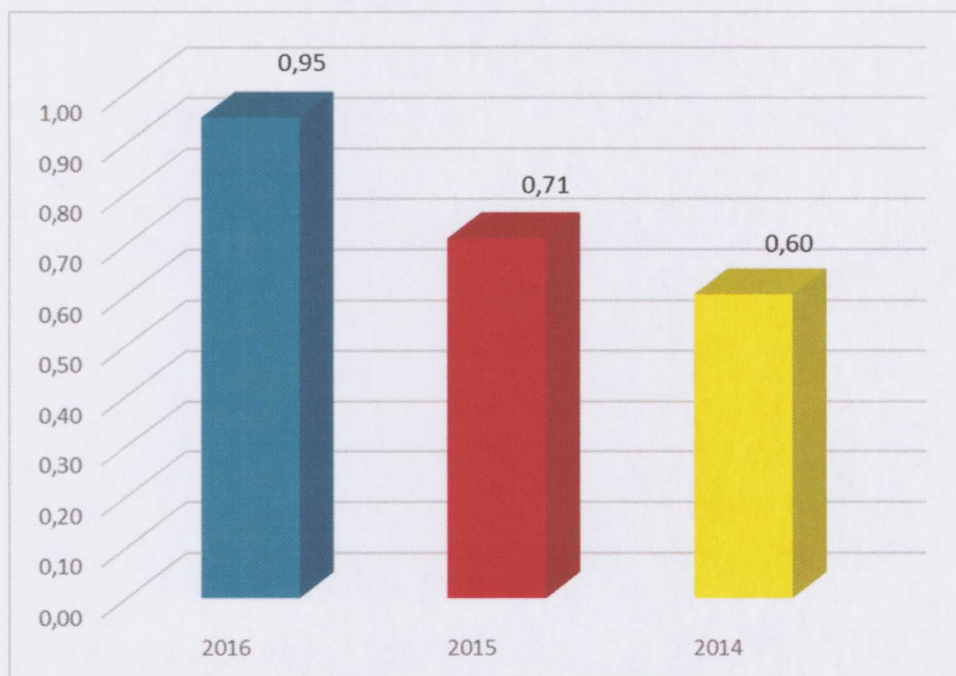
Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Złota reguła finansowania (%)	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
$\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	241,50%	217,04%	173,73%	24,46%	67,77%
Komentarz					
Złota reguła określa jaka część zobowiązań pokryta jest kapitałem własnym. Kiedy udział kapitałów obcych równa się połowie kapitałów własnych - sprzyja to utrzymaniu równowagi finansowej jednostki i jej stabilności w zakresie rentowności.					



Wskaźnik na przestrzeni 3 lat zwiększa swoją wartość. W roku badanym wskaźnik złotej reguły finansowania wyniósł 241,50% co oznacza, że zobowiązania pokryte są ponad dwukrotnie kapitałem własnym Jednostki.

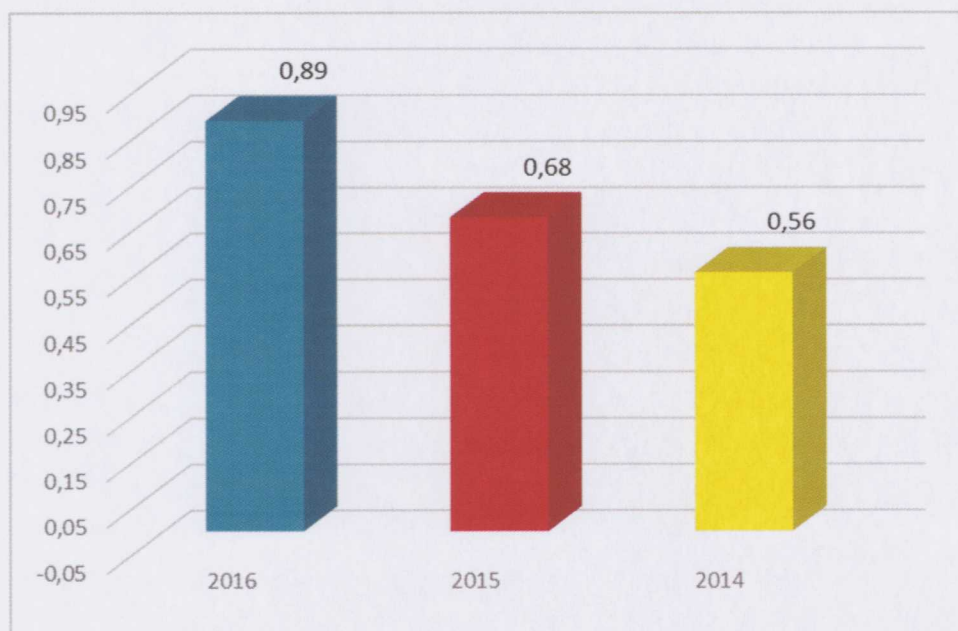
Handwritten signature

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
akt. obrotowe - należn. z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc	0,95	0,71	0,60	0,24	0,35
zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc					
Komentarz					
Wskaźnik informuje o zdolności jednostki do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących.					



Wskaźnik płynności finansowej I stopnia wzrósł w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym co należy uznać za zjawisko pozytywne. Wskaźnik ten na przestrzeni analizowanych lat znajduje się poniżej poziomu uznawanego za optymalny (1,2-2,0).

Nazwa wskaźnika	Rok	Rok	Rok	Różnica wskaźników	
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia	2016	2015	2014	2016-2015	2016-2014
akt. Obrot. - zapasy - krótkot. RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc	0,89	0,68	0,56	0,21	0,33
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc					
Komentarz					
Wskaźnik określa zdolność jednostki do szybkiego uregulowania bieżących zobowiązań					



Wskaźnik wzrósł w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym w następstwie zarówno wzrostu płynnych aktywów jak i zmniejszenia zobowiązań krótkoterminowych (bezpieczny poziom wskaźnika wynosi 1,0).

I. Plan finansowo-rzeczowy (planowanie i wykonanie) w roku badanym i w latach poprzednich charakteryzują tabele podane poniżej (dane za rok 2016 uwzględniają połączenie uczelni, natomiast dane za pozostałe lata dotyczą Uniwersytetu Jana Kochanowskiego).

LP.	Wyszczególnienie	2016			2015			2014		
		planowanie	wykonanie	% wykonania	planowanie	wykonanie	% wykonania	planowanie	wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150 555,1	142 520,9	94,7%	138 706,0	135 152,1	97,4%	132 837,0	132 222,7	99,5%
B.	Koszty działalności operacyjnej	166 659,1	156 468,9	93,9%	160 578,7	154 119,0	96,0%	159 715,4	153 822,1	96,3%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16 104,0	-13 948,0	86,6%	-21 872,7	-18 966,9	86,7%	-26 878,4	-21 599,4	80,4%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	22 256,1	20 399,5	91,7%	29 400,0	28 158,7	95,8%	32 100,0	20 733,9	64,6%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	701,2	1 650,2	235,3%	700,0	1 155,1	165,0%	1 100,0	515,2	46,8%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 450,9	4 801,3	88,1%	6 827,3	8 036,7	117,7%	4 121,6	-1 380,7	-33,5%
G.	Przychody finansowe	250,5	122,9	49,1%	250,0	327,2	130,9%	400,0	210,0	52,5%
H.	Koszty finansowe	1 100,1	654,5	59,5%	1 280,0	1 196,1	93,4%	900,0	986,9	109,7%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 601,3	4 269,7	92,8%	5 797,3	7 167,8	123,6%	3 621,6	-2 157,6	-59,6%
J.	Podatek dochodowy	20,0	41,4	207,0%	87,5	23,2	26,5%	10,0	20,2	202,0%
K.	Zysk (strata) netto (I-J)	4 581,3	4 228,3	92,3%	5 709,8	7 144,6	125,1%	3 611,6	-2 177,8	-60,3%

[Handwritten signature]

Analiza struktury planu rzeczowo-finansowego na dzień 31.12.2016 r.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi okresu badanego zostały wykonane w 94,7% w porównaniu do planowanych wielkości.

Towarzyszyło temu zjawisku wykonanie 93,9% kosztów działalności operacyjnej w porównaniu do zakładanych w planie rzeczowo-finansowym wielkości.

W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym obserwujemy 91,7% wykonania pozostałych przychodów operacyjnych oraz 235,3% wykonania pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do wielkości zakładanych w planie finansowo-rzeczowym jednostki na 2016 r.

W zakresie działalności finansowej Jednostka osiągnęła niższe przychody finansowe aniżeli planowane (49,1% wykonania) oraz niższe koszty niż planowane (59,5% wykonania).

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym Jednostka zrealizowała niższy zysk niż był zakładany w planie finansowo-rzeczowym (92,3% wykonania planu).

[Handwritten signature]

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdza się, że:

- a) Jednostka prowadzi księgi rachunkowe według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2012r. poz. 1533). Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości wprowadzona jest Zarządzeniem Rektora Nr 117/2012 z dnia 31 grudnia 2012r.
- b) Ustalone zasady rachunkowości są właściwe i stosowane w sposób ciągły, a bilans zamknięcia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego,
- c) Zbadane operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych,
- d) Zbadane zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych, a zbadane sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- e) Badania potwierdziły, że Jednostka wykonała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej jej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości. W roku badanym przeprowadzono inwentaryzację:
 - 1) w drodze spisu z natury:
 - środków trwałych,
 - zapasów,
 - środków pieniężnych w kasie,
 - 2) w drodze potwierdzenia sald:



- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług,
- kredytów,

3) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- pozostałych składników aktywów i pasywów,

Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji nie budzi zastrzeżeń, a jej wyniki zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Przeprowadzoną inwentaryzację uznaje się za prawidłową.

- f) Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera zostały uznane za właściwe,
- g) Dokumentacja księgowa, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe przechowywane są właściwie.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

1. Wartości niematerialne i prawne wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 5 907 977,21 zł
z tego:

1. Inne wartości niematerialne i prawne 5 907 977,21 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 300 860 720,58 zł
z tego:

1. Środki trwałe 300 189 266,01 zł

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) 25 172 881,05 zł

b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 233 238 895,21 zł

c) urządzenia techniczne i maszyny 17 139 657,90 zł

d) środki transportu 111 923,33 zł

e) inne środki trwałe 24 525 908,52 zł

2. Środki trwałe w budowie 671 454,57 zł

Na rzeczowe aktywa trwałe została ustanowiona hipoteka w kwocie 17 566 764,00 zł.

Pozycja wykazana prawidłowo.

[Handwritten signature]

3. Zapasy wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie:	108 564,57 zł
z tego:	
a) materiały	26 536,07 zł
b) produkty gotowe	54 336,70 zł
c) zaliczki na poczet dostaw	27 691,80 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

4. Należności krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie:	6 454 089,34 zł
z tego:	
1. od pozostałych jednostek	6 454 089,34 zł
a) należności z tytułu dostaw i usług	840 130,98 zł
- o okresie spłaty do 12 m-cy	840 130,98 zł
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 878,81 zł
c) inne	5 609 079,55 zł

Należności krótkoterminowe zostały wykazane w kwocie netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 306 991,66 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

5. Inwestycje krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie:	21 652 861,16 zł
z tego:	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	21 652 861,16 zł
a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21 652 861,16 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	20 981 603,83 zł
- inne środki pieniężne	671 257,33 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie:	1 700 904,99 zł
---	-----------------

Pozycja wykazana prawidłowo.

[Handwritten signature]

7. Kapitał własny wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 238 095 290,54 zł

z tego:

1. Fundusz zasadniczy 233 866 996,14 zł

Fundusz zasadniczy uległ zmniejszeniu o 864 096,31 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Kwota funduszu zasadniczego wynika z ksiąg rachunkowych.

2. Zysk netto roku obrotowego 4 228 294,40 zł

Kwota zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat.

8. Rezerwy na zobowiązania wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 8 902 377,75 zł

- z tego:

1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne 7 350 353,75 zł

- długoterminowa 5 905 785,75 zł

- krótkoterminowa 1 444 568,00 zł

2. Pozostałe rezerwy 1 552 024,00 zł

- krótkoterminowe 1 552 024,00 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

9. Zobowiązania długoterminowe

wykazano w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 3 343 468,11 zł

z tego:

1. wobec pozostałych jednostek 3 343 468,11 zł

- kredyty i pożyczki 3 343 468,11 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

10. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 31 596 881,76 zł

z tego:

1. Wobec pozostałych jednostek 14 339 284,28 zł

a) kredyty i pożyczki 6 069 604,51 zł

b) z tytułu dostaw i usług 3 362 664,56 zł



- o okresie wymagalności do 12 m-cy	3 263 713,52 zł
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	98 951,04 zł
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 750 138,14 zł
d) z tytułu wynagrodzeń	383 949,01 zł
e) inne	772 928,06 zł
2. Fundusze specjalne	17 257 597,48 zł
a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 889 276,56 zł
b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	9 368 320,92 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

11. Rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2016 r. w kwocie: 54 747 099,69 zł

z tego:

1. Inne rozliczenia międzyokresowe	54 747 099,69 zł
- długoterminowe	29 199 700,37 zł
- krótkoterminowe	25 547 399,32 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – ISTOTNE INFORMACJE O NIEKTÓRYCH POZYCJACH

Kwoty wykazane w rachunku zysków i strat zostały prawidłowo udokumentowane i wykazane.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi: 142 520 820,57 zł

z tego:

a) przychody netto ze sprzedaży produktów	141 552 353,67 zł
b) zmiana stanu produktów	858 709,32 zł
c) koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	109 757,58 zł

[Handwritten signature]

2. Koszty działalności operacyjnej

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi	156 468 906,80 zł
z tego:	
a) amortyzacja	17 265 541,79 zł
b) zużycie materiałów i energii	9 518 546,91 zł
c) usługi obce	9 812 027,47 zł
d) podatki i opłaty	172 097,61 zł
e) wynagrodzenia	92 796 666,61 zł
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 185 008,07 zł
g) pozostałe koszty rodzajowe	5 719 018,34 zł

3. Pozostałe przychody operacyjne

Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi:	20 399 584,43 zł
z tego:	
a) zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 535 444,21 zł
b) dotacje	16 165 992,14 zł
c) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	106 504,16 zł
d) inne przychody operacyjne	591 643,92 zł

4. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	1 650 196,93 zł
z tego:	
a) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	325 288,82 zł
b) inne koszty operacyjne	1 324 908,11 zł

5. Przychody finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	122 849,03 zł
z tego:	
a) odsetki	96 100,76 zł
b) inne	26 748,27 zł

6. Koszty finansowe

Kwota wykazana w rachunku zysków i strat:	654 466,90 zł
z tego:	
a) odsetki	426 719,80 zł
b) inne	227 747,10 zł

7. Zysk brutto 4 269 683,40 zł

8. Podatek dochodowy w badanej Jednostce w roku obrotowym 2016

wynosi	41 389,00 zł
--------	--------------

9. Zysk netto 4 228 294,40 zł

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy pieniężne netto uległy zwiększeniu o:	1 674 169,32 zł
---	-----------------

na co wpłynęły skutki działalności:

- operacyjnej	(-) 119 837 888,64 zł
- inwestycyjnej	(-) 1 164 359,45 zł
- finansowej	(+) 122 676 417,41 zł

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Kapitał (fundusz) własny wykazano w Jednostce na dzień 31.12.2016 r.

w kwocie:	238 095 290,54 zł
-----------	-------------------

W roku obrotowym 2016 uległ zmniejszeniu

o kwotę:	4 047 191,25 zł
----------	-----------------

Pozycje kształtujące zmiany kapitału własnego zostały prawidłowo i kompletnie zaprezentowane w sporządzonym zestawieniu zmian w kapitale własnym.

Wielkości liczbowe tego zestawienia są zbieżne z wielkościami wynikającymi z bilansu.

[Handwritten signature]

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje objaśniające, stanowiąca część sprawozdania finansowego sporządzona została zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości. Ponadto wyczerpuje ona ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej Jednostki.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane.

Kluczowy biegły rewident:

Zbigniew Radek

Nr ewid. 9666

przeprowadzający badanie w imieniu

**ZESPÓŁ USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH
BILANS-SERVIS Spółka z o.o. GRUPA FINANS-SERVIS**
25-528 Kielce, ul. Zagnańska 84
Nr podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych 187

CZŁONEK ZARZĄDU
Zbigniew Andrzej Radek
biegły rewident
nr ewid. 9666

PREZES ZARZĄDU
Andrzej Mucha
biegły rewident
nr ewid. 2652

Kielce, dnia 8 maja 2017 r.