

BIURO RACHUNKOWE STANISŁAW CISŁO
BIEGŁY REWIDENT

TARNOBRZEG UL. KONSTYTUCJI 3 MAJA 21

tel. 604-452-603

NIP 867 – 109 – 90 – 82

e-mail stanislaw.cislo@onet.pl

nr podmiotu 1911

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I

R A P O R T

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

z badania sprawozdania finansowego

Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej

w Sandomierzu

za rok obrotowy od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.

Uchwała Nr 46/2017

Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach

z dnia 25 maja 2017 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu za 2016 rok

Na podstawie art. 62 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1842 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), § 59 ust. 1 i ust. 3 pkt 1) Statutu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach oraz Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie połączenia Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach oraz Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu (Dz.U. z 2016 r., poz. 2096) uchwała się, co następuje:

§ 1

Mając na względzie połączenie z dniem 31 grudnia 2016 r. Uniwersytetu Jana Kochanowskiego (UJK) w Kielcach oraz Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej (PWSZ) w Sandomierzu oraz wstąpienie Uniwersytetu we wszystkie prawa i obowiązki PWSZ, Senat UJK zatwierdza sprawozdanie finansowe Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu za rok 2016, wykazujące:

- 1) w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. po stronie aktywów i pasywów sumę **1 561 316,20 zł**,
- 2) w rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016 zysk netto w wysokości **418 882,51 zł**,
- 3) w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2016 o sumę **219 295,11 zł**,
- 4) w zestawieniu zmian w kapitale za rok obrotowy 01.01.2016 do 31.12.2016 zwiększenie kapitału własnego o kwotę **409 509,63 zł**.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BIURO RACHUNKOWE STANISŁAW CISŁO
BIEGŁY REWIDENT

TARNOBRZEG UL. KONSTYTUCJI 3 MAJA 21

tel. 604 – 452 – 603 NIP 867 – 109 – 90 – 82

e-mail stanislaw.cislo@onet.pl nr ewid. 1911

=====

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach ul. Żeromskiego 5.
Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu, na które składa się :

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.561.316,20 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w wysokości 418.882,51 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 409.509,63 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 219.295,11 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1842 z późn. zm.),
- 4) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U., poz. 1533).



Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Uczelnię 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach :

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni na dzień 31 grudnia 2016 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

BIEGŁY REWIDENT

mgr Stanisław Cisko
Nr ewid. 532

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu :

BIURO RACHUNKOWE

mgr Stanisław Cisko
Biegły Rewident
39-400 TARNOBRZEG
ul. Konstytucji 3 Maja 21
nr ewid. 1911

Tarnobrzeg, dnia 10 lutego 2017 r.

BIURO RACHUNKOWE – STANISŁAW CISŁO
TARNOBRZEG UL. KONSTYTUCJI 3 MAJA 21

Egzemplarz dla
Pana Rektora
Uniwersytetu Jana Kochanowskiego
w Kielcach

R A P O R T
uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu
za rok obrotowy 2016

SPIS TREŚCI

A.	Informacja wstępna _____	3
I.	Zlecenie badania _____	3
II.	Podstawy prawne i gospodarcze _____	4
III.	Charakterystyka sytuacji majątkowej i finansowej _____	7
B.	Ustalenia szczegółowe _____	9
I.	Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych _____	9
II.	Działanie systemu kontroli wewnętrznej _____	10
III.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów _____	11
IV.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego _____	12
V.	Bilans _____	12
1.	Prawidłowość i rzetelność ujęcia składników w aktywach _____	12
2.	Prawidłowość i rzetelność ujęcia składników w pasywach _____	13
3.	Rozliczenie z budżetem _____	14
VI.	Rachunek zysków i strat _____	15
1.	Przychody i zyski _____	15
2.	Koszty i straty _____	15
VII.	Zestawienie zmian w kapitale własnym _____	16
VIII.	Rachunek przepływów pieniężnych _____	16
IX.	Dodatkowe informacje i objaśnienia _____	16
X.	Zdarzenia po dniu bilansowym _____	16
XI.	Podsumowanie rezultatów badania _____	16
C.	Informacja końcowa _____	17

A. INFORMACJA WSTĘPNA

I. Zlecenie badania.

1. W dniu 22.12.2016 r. pomiędzy Rektorem Uczelni pod nazwą Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Sandomierzu ul. Schinzla 13a zwanym dalej Zleceniodawcą i Stanisławem Cisko prowadzącym Biuro Rachunkowe w Tarnobrzegu ul. Konstytucji 3 Maja 21 jako Wykonawcą została podpisana umowa o badanie sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zwanego dalej sprawozdaniem finansowym. Wyboru Wykonawcy jako podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonał Senat Uczelni co wynika z jego uchwały z dnia 15 grudnia 2016 r.
Uprawnienie Senatu Uczelni do wyboru biegłego rewidenta wynika z art. 63 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym / Dz. U. z 2016 r., poz. 1842 z późn. zm. /.
2. Wszelkie czynności związane z badaniem ksiąg i dokumentów zostały przez Wykonawcę zrealizowane w siedzibie Zleceniodawcy.

Dokumentacja rewizyjna z badania znajduje się w siedzibie Wykonawcy.
3. Wykonawca badania jest podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą wpisanym do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej prowadzonej przez Ministra Gospodarki oraz podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę w poz. 1911.
4. Zgodnie z umową z dnia 22.12.2016 r. Wykonawca zobowiązał się wobec Zleceniodawcy do :
 - zbadania jego sprawozdania finansowego, na które składa się : wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm. /, przy zachowaniu zasad wynikających z krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
 - sporządzenia z badania opinii oraz uzupełniającego ją raportu o prawidłowości sprawozdania finansowego i przekazania ich Zleceniodawcy.
5. Wykonawca badania złożył oświadczenie o jego niezależności od badanej jednostki.
Oświadczenie to stanowi załącznik Nr 1 do raportu.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził Stanisław Cisko - kluczowy biegły rewident nr ewid. 532.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od dnia 04.01.2017 r. do dnia 10.02.2017 r. (z przerwami).

6. Rektor Uczelni w dniu 10.02.2017 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Oświadczenie to stanowi załącznik Nr 2 do raportu.

W trakcie badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia uzupełniającego ją raportu.

W czasie badania sprawozdania finansowego nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania.

7. W ramach umowy Wykonawca zbadał zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w aspekcie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa polskiego oraz zasad prowadzenia prawidłowej rachunkowości w Polsce.

Badaniem przestrzegania innych przepisów prawnych należącym do zadania Wykonawcy objęto tylko te, które zwyczajowo dotyczą sprawozdań finansowych.

Biegły rewident nie dokonywał badania, którego przedmiotem byłoby wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń lub nieprawidłowości jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

II. Podstawy prawne i gospodarcze.

1. Badana jednostka pod nazwą Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa ma swoją siedzibę w Sandomierzu ul. Schinzla 13a.

2. Podstawą prawną działalności Uczelni jest :

a/ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29.08.2007 r. w sprawie utworzenia Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu,

b/ statut Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu nadany jej Zarządzeniem Nr 39 Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 18.09.2007 r., który obowiązywał do dnia 26.03.2012 r.

Uchwałą nr 1/2012 Senatu Uczelni z dnia 27.03.2012 r. został ustanowiony nowy statut obowiązujący od tej daty.

Uchwałą nr 36/2012 Senatu Uczelni z dnia 29.11.2012 r. dokonano zmian w statucie.

Ponadto Uczelnia prowadzi swoją działalność na podstawie ustawy z dnia 27.07.2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym / Dz. U. z 2016 r., poz. 1842 z późn. zm. /.

Zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami :

- a/ Uczelnia posiada osobowość prawną,
- b/ Uczelnia jest zawodową uczelnią publiczną,
- c/ nadzór nad Uczelnią sprawuje minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego,
- d/ do podstawowych zadań Uczelni należy :
 - kształcenie studentów w celu ich przygotowania do pracy zawodowej,
 - upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki,
 - kształcenie w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy,
 - działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych.

3. Zgodnie z art. 90 ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym” na wyposażenie tworzonej uczelni przeznaczają się nieruchomości Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

Umową darowizny sporządzoną w formie aktu notarialnego z dnia 02.10.2007 r. Powiat Sandomierski darował Uczelni :

- a/ budynek administracyjny
- b/ działkę gruntu nr 960/13 położoną w Sandomierzu o pow. 0,1413 ha jako jej wyposażenie na cel publiczny.

Według aktu notarialnego wartość darowizny wyniosła 389.045,00 zł.

Zgodnie z art. 101 ust. 1 pkt 1 oraz art. 102 ust. 1 ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym” uczelnia publiczna tworzy fundusz zasadniczy, który odzwierciedla wartość mienia uczelni publicznej.

Stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.12.2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych / Dz. U. z 2012 r., poz. 1533 / fundusz zasadniczy zwiększa się o równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali oraz gruntów.

Zmiany w stanie funduszu zasadniczego Uczelni zachodzące w badanym roku obrotowym przedstawiały się następująco :

- a/ stan na dzień 01.01.2016 r. - suma 473.401,65 zł,
- b/ zwiększenie – suma / + / 266.845,21 zł – z tytułu przeznaczenia w całości zysku netto osiągniętego w 2015 roku /art. 101 ust. 2 ustawy/,
- c/ zmniejszenie – suma / - / 9.372,88 zł z tytułu umorzenia budynku / § 10 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia /,
- d/ stan na dzień 31.12.2016 r. - suma **730.873,98 zł.**

4. Organami Uczelni są :

- 1/ Senat i Konwent – organy kolegialne
- 2/ Rektor – organ jednoosobowy

3/ Kolegium Elektorów – organ wyborczy.

5. Rektor Uczelni dopełnił obowiązku :
 - zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług uzyskując dnia 25.09.2007 r. numer identyfikacji podatkowej 8641889313,
 - zgłoszenia Uczelni jako podmiotu do ewidencji w urzędzie statystycznym który nadał jej numer identyfikacyjny REGON.Na podstawie art. 101 ust. 4 ustawy „Prawo o szkolnictwie wyższym” roczne sprawozdanie finansowe uczelni publicznej podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy tj. za okres od 01 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. zostało zbadane przez Stanisława Cisło – biegłego rewidenta prowadzącego działalność gospodarczą Biuro Rachunkowe w Tarnobrzegu – nr podmiotu 1911, który dnia 10 maja 2016 r. wydał o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń.
6. Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone uchwałą nr 17/2016 Senatu Uczelni z dnia 24.06.2016 r.

Zysk netto za 2015 rok w kwocie 266.845,21 zł został na podstawie tej uchwały przeznaczony w całości na fundusz zasadniczy Uczelni.

Dnia 27.06.2016 r. sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało przesłane do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Zgodnie z art. 80 ust. 3 ustawy o rachunkowości do jednostek niebędących spółkami handlowymi, jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej nie stosuje się przepisów rozdziałów 6 i 7 ustawy.

W rozdziale 7 ustawy o rachunkowości uregulowany został między innymi obowiązek ogłaszania sprawozdań finansowych – zatem sprawozdanie finansowe Uczelni nie podlega obowiązkowi ogłaszania.
7. Dnia 24.05.2012 r. Uczelniana Komisja Wyborcza Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu podjęła uchwałę nr 6/2012 stwierdzającą ważność wyborów Rektora Uczelni, którym na kadencję 2012/2016 został Pan prof. dr hab. Antoni Gawron.

Dnia 09.06.2016 r. Uczelniana Komisja Wyborcza Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu podjęła uchwałę nr 7/2016 stwierdzającą ważność wyborów Rektora Uczelni, którym została Pani dr Małgorzata Makowska – Brzychczyk.
8. Wobec biegłego rewidenta Uczelnię reprezentowała Pani dr Małgorzata Makowska – Brzychczyk.
9. Z rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie połączenia Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach oraz Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu / Dz. U., poz. 2096 / wynika między innymi, że :
 - z dniem 31 grudnia 2016 r. łączy się w/w uczelnie publiczne przez włączenie PWSZ w Sandomierzu do Uniwersytetu,

- z dniem połączenia uczelni znosi się PWSZ w Sandomierzu,
- z dniem połączenia uczelni wygasają kadencje organów kolegialnych i jednoosobowych PWSZ w Sandomierzu,
- z dniem połączenia uczelni mienie, należności i zobowiązania PWSZ w Sandomierzu stają się odpowiednio mieniem, należnościami i zobowiązaniami Uniwersytetu.

10. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w 2016 roku było sprawozdanie finansowe za rok 2015 zatwierdzone uchwałą Senatu Uczelni z dnia 24.06.2016 r.

III. Charakterystyka sytuacji majątkowej i finansowej.

1. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność oraz sytuację majątkową i finansową Uczelni za lata 2014 – 2016 zostały przedstawione w załączniku Nr 3 do raportu.
2. Syntetyczne dane o kształtowaniu się przychodów i kosztów wywierających istotny wpływ na zmianę wyniku finansowego brutto za lata 2015 – 2016 przedstawia poniższe zestawienie :

Dane w zł / zaokrąglone do 100 zł /

Lp.	TREŚĆ	Dane za rok		Dyna- mika / 3 : 4 /	Wpływ na zmianę wyniku finanso- wego brutto
		2016	2015		
1	Przychody z działaln. dydaktycznej	2.727.400	2.778.200	98,2	- 50.800
2	Opłaty za usługi edukacyjne	173.000	135.300	127,9	+ 37.700
3	Pozostała sprzedaż	13.300	11.200	118,7	+ 2.100
4	Przychody operacyjne	600	105.700	0,6	- 105.100
5	Przychody finansowe	400	200	200,0	+ 200
6	Amortyzacja	8.900	105.300	8,5	+ 96.400
7	Zużycie materiałów i energii	82.300	97.200	84,7	+ 14.900
8	Usługi obce	143.800	125.100	114,9	- 18.700
9	Podatki i opłaty	2000	1600	125,0	- 400
10	Wynagrodzenia	1.831.800	1.996.800	91,7	+ 165.000
11	Ubezpieczenia społeczne	395.200	411.400	96,1	+ 16.200
12	Pozostałe koszty rodzajowe	30.500	26.300	116,0	- 4.200
13	Koszty operacyjne	1.200	-----	----	- 1.200
Różnica per saldo na zmianę wyniku finansowego brutto					+ 152.100



Z przeprowadzonej analizy wynika między innymi, że :

- w 2016 roku sytuacja finansowa Uczelni uległa poprawie w porównaniu do 2015 roku.

Świadczą o tym między innymi wskaźniki : rentowności majątku, kapitału własnego, sprzedaży brutto i netto.

Spowodowane to zostało osiągnięciem w 2016 roku zyskiem netto w kwocie **+/- 418,9 tys. zł.**

Z porównania danych o przychodach i kosztach wywierających istotny wpływ na wynik finansowy Uczelni za lata 2015 i 2016 wynika, że w 2016 roku korzystny wpływ na osiągnięty wynik finansowy wywarły :

- wzrost przychodów z tytułu opłat za usługi edukacyjne,
- spadek kosztów amortyzacji.

Osiągnięty w 2016 roku zysk netto spowodował wzrost funduszu własnego do kwoty 1.150 tys. zł.

Uczelnia :

- w latach 2015 – 2016 osiągnęła zysk netto,
- posiadała w całym ocenianym okresie płynność finansową,
- nie jest uzależniona od dostawców oraz zobowiązaniami z innych tytułów,
- posiada minimalny poziom zadłużenia.

3. W latach 2014 – 2016 majątek Uczelni był finansowany z następujących źródeł :

<u>Źródła finansowania</u>	<u>Dane w %</u>		
	<u>2014 r.</u>	<u>2015 r.</u>	<u>2016 r.</u>
- fundusz własny	42,6	53,0	73,6
- zobowiązania	20,5	17,8	0,5
- pozostałe	36,9	29,2	25,9
Razem	100,0	100,0	100,0

Przedstawione dane wskazują na wzrastający udział funduszu własnego w finansowaniu majątku Uczelni przy jednoczesnym spadku zobowiązań w jego finansowaniu.

Kontynuowanie działalności Uczelni.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 21.12.2016 r. w sprawie połączenia Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach oraz Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu / Dz. U., poz. 2096 / - z dniem 31.12.2016 r. Uczelnia została włączona do Uniwersytetu.

W związku z powyższym ocena możliwości kontynuowania działalności Uczelni stała się bezprzedmiotowa.

B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

I. Prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych.

1. Księgi rachunkowe Uczelni za rok obrotowy 2016 prowadzono w jej siedzibie w sposób ustalony w przyjętych zasadach rachunkowości. Zarządzeniem Rektora Uczelni z dnia 05.12.2007 r. wprowadzone zostały zasady / polityka / rachunkowości obowiązujące w jednostce. Ponadto do w/w zarządzenia załączono założowy plan kont. Zgodnie z tym zarządzeniem ustalono, że :
 - a/ księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej,
 - b/ okresem obrachunkowym jest rok kalendarzowy,
 - c/ księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
 - d/ Uczelnia tworzy fundusze :
 - zasadniczy,
 - pomocy materialnej dla studentów i doktorantów,
 - e/ sprawozdanie finansowe sporządza się nie później niż w ciągu 3 – ch miesięcy od dnia bilansowego,
 - f/ inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się w terminach szczegółowo określonych w polityce rachunkowości,
 - g/ rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym,
 - h/ uchwałę w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty podejmuje Senat. Założowy plan kont odpowiada wymaganiom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm. /.
2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy zastosowaniu urządzeń komputerowych przy czym posługiwano się programem finansowo – księgowym „SYMFONIA FORTE” opracowanym przez Sage Symfonia Spółka z o. o. w Warszawie. Wymieniony program został przyjęty do stosowania zarządzeniem Rektora z dnia 05.12.2007 r. Prawo używania tego programu zostało jednostce zagwarantowane umową licencyjną. Dokumentacja systemu przetwarzania danych zawiera :
 - wykaz programów,
 - procedury wraz z opisem algorytmów i parametrów,
 - opis programowych zasad ochrony danych, a w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

3. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 21 ust. 1 w/w ustawy co potwierdziły wyniki badania dokumentów, które zawierały :

- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- opis operacji gospodarczych oraz ich wartość,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych oraz wskazanie sposobu tego ujęcia.

Poprawność prowadzenia ewidencji księgowej potwierdziły wyniki badania w zakresie zgodności kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych z zestawieniami obrotów i sald, inwentaryzacji i rozliczenia majątku, przychodów i kosztów ich uzyskania.

4. Dokonałem wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.

Ocenie podlegały w szczególności :

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie inwentaryzacji i rozliczenie jej wyników.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziłem, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

5. Dokumenty księgowe i księgi rachunkowe jednostki były przechowywane w pomieszczeniu biurowym zabezpieczonym właściwie przed dostępem osób nieupoważnionych.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

1. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym.

2. Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego, ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych wykazało, że w jednostce działa sprawny system kontroli wewnętrznej powiązany z systemem rachunkowości.

3. W jednostce kontrolę wewnętrzną wykonuje Rektor oraz pracownicy w ramach posiadanych kompetencji.

4. Dokumenty stanowiące podstawę zaksięgowania przychodów i rozchodów składników majątkowych były sporządzane na każdym szczeblu powstawania tych zdarzeń oraz sprawdzane wtórnie przez upoważnione osoby pod względem formalnym i rachunkowym oraz akceptowane przez Rektora.
5. Sprawny system kontroli i zarządzania zapewnił :
 - 1) poprawne zorganizowanie obiegu dokumentów,
 - 2) terminowe i poprawne prowadzenie ksiąg rachunkowych,
 - 3) prawidłowe ustalenie przychodów z różnych tytułów, a także poniesionych kosztów – co skutkowało poprawnym ustaleniem wyniku finansowego,
 - 4) poprawne rozliczenie zobowiązań wobec budżetu oraz z tytułu ubezpieczeń społecznych,
 - 5) zinventaryzowanie i rozliczenie w obowiązujących terminach majątku trwałego i obrotowego, należności i zobowiązań, pozostałych aktywów i pasywów oraz rozliczenie ich wyników w księgach badanego roku obrotowego.

III. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

1. W jednostce przeprowadzono inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 26 ustawy o rachunkowości.
W tym celu Rektor Uczelni wydał stosowne zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

Realizując dyspozycje tego zarządzenia przeprowadzono w jednostce na dzień bilansowy :

- inwentaryzację środków trwałych,
- inwentaryzację środków pieniężnych w kasie.

Ponadto :

- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez banki na dzień bilansowy,
- stan pozostałych aktywów i pasywów został zweryfikowany w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz ustalenia realnej wartości tych składników.

W tym celu dokonano w jednostce porównania danych wynikających z ewidencji księgowej :

- a/ w zakresie pozostałych należności oraz zobowiązań z różnych tytułów
 - z dokumentami tworzącymi te należności i zobowiązania,
- b/ w zakresie rozliczeń międzyokresowych – z dokumentami tworzącymi te rozliczenia.

Wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji zostały rozliczone w księgach badanego roku obrotowego.

IV. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. W jednostce sporządzono wprowadzenie do sprawozdania finansowego zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 45 ust.2 pkt 3 i art. 48 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
2. Zawiera ono między innymi kompletne informacje o :
 - a/ przyjętych zasadach rachunkowości,
 - b/ metodach wyceny aktywów i pasywów,
 - c/ przyjęciu założenia kontynuowania działalności.

V. BILANS.

1. Prawidłowość i rzetelność ujęcia składników w aktywach

- suma ogółem	1.561.316,20 zł
---------------	-----------------

1.1. A. Aktywa trwałe	327.283,11 zł
-----------------------	---------------

A.I. Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł
--------------------------------------	---------

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	327.283,11 zł
------------------------------	---------------

Badanie uprzednio wymienionych danych wykazało, że :

a/ wartości niematerialne i prawne zostały w całości umorzone na dzień bilansowy,

b/ zgodnie z umową darowizny Uczelnia otrzymała od Powiatu Sandomierskiego budynek administracyjny oraz działkę gruntu na łączną sumę 389.045,00 zł.

W badanej jednostce dokonano podziału w ewidencji środków trwałych przedmiotu darowizny na sumy :

a/ działkę gruntu – w sumie 14.130,00 zł

b/ budynek – w sumie 374.915,00 zł.

Badającemu okazano w jednostce dokumenty stanowiące podstawę podziału według w/w wartości otrzymanych w wyniku darowizny środków trwałych, a mianowicie 2 dowody „PT” otrzymane przez Uczelnię od Starostwa Powiatowego w Sandomierzu dotyczące :

/ działki o powierzchni 0,1413 ha wartości 14.130,00 zł,

/ budynku administracyjnego według danych :

- wartość początkowa w kwocie 669.469,98 zł,

- dotychczasowe umorzenie w kwocie 319.789,50 zł.

W badanym roku obrotowym naliczono w jednostce umorzenie budynku na sumę 9.372,88 zł, którą zgodnie z zasadami wynikającymi z § 10 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.12.2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych / Dz. U., poz. 1533 / zaksięgowano na zmniejszenie funduszu zasadniczego.

- c / stan środków trwałych wyceniono w bilansie według wartości netto,
- d/ w prawidłowej wysokości w kwocie 8.882,70 zł naliczono amortyzację środków trwałych według zasad przyjętych w polityce rachunkowości,

- e/ w badanym roku obrotowym stan środków trwałych zwiększył się o sumę 4.490,00 zł co zostało potwierdzone poprawnie sporządzonymi dokumentami,
- f/ inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w dniach :
02.11.2016 r. - 30.11.2016 r. tj. z częstotliwością wymaganą przepisami ustawy o rachunkowości.

1.2.B. Aktywa obrotowe 1.234.033,09 zł

B.I. Zapasy 0,00 zł

B.II. Należności krótkoterminowe 59.528,60 zł

B.III. Inwestycje krótkoterminowe 1.173.410,48 zł

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1.094,01 zł

Badanie danych dotyczących aktywów obrotowych wykazało co następuje :

- a/ poprawnie ustalone należności od studentów w kwocie 58.780,00 zł z tytułu czesnego pozostają do rozliczenia w bieżącym roku obrotowym,
- b/ potwierdzono stosownymi dokumentami stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych,
- e/ prawidłowo zakwalifikowano wydatki w kwocie 1.094,01 zł poniesione w 2016 roku do rozliczenia jako koszty 2017 roku.

2. Prawidłowość i rzetelność ujęcia składników w pasywach

- suma ogółem 1.561.316,20 zł

2.1.A. Kapitał (fundusz) własny 1.149.756,49 zł

I. Kapitał (fundusz) podstawowy 730.873,98 zł

VIII. Zysk netto / + / 418.882,51 zł

Badanie danych ujętych w księgach Uczelni oraz grupie „A” pasywów bilansu wykazało co następuje :

- a/ stan funduszu zasadniczego w sumie 730.873,98 zł wynika z poprawnie prowadzonej ewidencji księgowej, w której ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące tego funduszu.
- Zmiany w stanie tego funduszu zachodzące w badanym roku obrotowym przedstawiały się następująco :
- | | | | |
|-------------------------------|---|----------|----------------------|
| - stan na dzień 01.01.2016 r. | - | suma | 473.401,65 zł |
| - zwiększenie | - | suma /+/ | 266.845,21 zł |
| - zmniejszenie | - | suma /-/ | 9.372,88 zł |
| - stan na dzień 31.12.2016 r. | - | suma | 730.873,98 zł |

- b/ wykazany zysk netto za rok obrotowy objęty badaniem został ustalony w prawidłowej wysokości.
- Jest on zgodny z ewidencją na poprawnie prowadzonych kontach „wynikowych”.

2.2. B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 411.559,71 zł

III. Zobowiązania krótkoterminowe 273.779,71 zł

z tego :

a) pozostałe zobowiązania 7.024,80 zł

b) fundusze specjalne 266.754,91 zł

IV. Rozliczenia międzyokresowe 137.780,00 zł

Badanie grupy „B” pasywów bilansu wykazało co następuje :

a/ pozostałe zobowiązania w kwocie 7.024,80 zł dotyczą Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach,

b/ naliczenia na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 99.183,60 dokonano stosownie do przepisów :

- § 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.12.2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych / Dz. U. poz. 1533 /,

- art. 110 ust. 5 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych /tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 963 z późn. zm. /,

- art. 157 ust. 1 ustawy z dnia 27.07.2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym / Dz. U. z 2016 r., poz. 572 z późn. zm. /.

c/ wykorzystanie środków z ZFŚS w kwocie 131.675,00 zł zostało poprawnie udokumentowane oraz przyjęte do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych od dochodu w kwocie 127.250,00 zł,

d/ prawidłowo udokumentowano zmiany w stanie funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów,

e/ poprawnie udokumentowano zmiany oraz wykazano w bilansie stan rozliczeń międzyokresowych przychodów, które dotyczyły 2 – ch tytułów, a mianowicie :

- opłat przysługujących od studentów - suma 58.780,00 zł,

- dotacji - suma 79.000,00 zł.

3. Rozliczenie z budżetem.

3.1. Należne i naliczone przez Uczelnię podatki i składki ZUS z poszczególnych tytułów wynosiły :

1/ podatek dochodowy od osób fizycznych – pracownicy 119.530,00 zł

2/ podatek dochodowy od osób fizycznych – zleceniobiorcy 4.109,00 zł

3/ składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, wypadkowe, ubezpieczenie zdrowotne 720.691,05 zł

4/ wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych nie wystąpiły

Ponadto w wyniku przeprowadzonego badania ustalono, że :

a/ stosownie do przepisów :

- art. 9 ustawy z dnia 13.07.2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy / tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 272



- z późn. zm. /,
- art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej / tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 672 z późn. zm. / Uczelnia jako podmiot nieprowadzący działalności gospodarczej nie ma obowiązku opłacania składek za pracowników na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - b/ na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27.07.2005 r. - Prawo o szkolnictwie wyższym / Dz. U. z 2016 r., poz. 1842 z późn. zm. / działalność Uczelni niebędąca działalnością gospodarczą podlega zwolnieniu z podatku dochodowego, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku rolnego.

VI. Rachunek zysków i strat.

1. Przychody i zyski.

W jednostce w prawidłowej wysokości ustalono i wykazano osiągnięte przychody z działalności dydaktycznej, przychody za świadczone usługi edukacyjne, przychody operacyjne i finansowe.

Przychody te zaewidencjonowano zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości na kontach zespołu „7”.

Sposób prowadzenia ewidencji przychodów spełniał warunki określone w art. 7 ust. 3, art. 17 ust. 1 pkt 4, art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a między innymi w zakresie :

- oddzielnego ustalania wartości poszczególnych przychodów i niedokonywania ich kompensaty z kosztami,
- ewidencjonowania uzyskanych przychodów na kontach ksiąg pomocniczych
- spełnienia podstawowych wymogów dla dowodów księgowych, na podstawie których ewidencjonowano uzyskane przychody.

Dane liczbowe za rok obrotowy zostały przedstawione w załączonym rachunku zysków i strat.

2. Koszty i straty.

Również w prawidłowej wysokości za 2016 rok ujęto wszystkie koszty ewidencjonując je na kontach zespołów „4”, „5” i „7”.

Znajdują one uzasadnienie w osiągniętych przychodach.

Sposób prowadzenia ewidencji kosztów spełniał warunki określone w art.: 7, 17, 21 ustawy o rachunkowości, a między innymi w zakresie :

- oddzielnego ustalania wartości poszczególnych kosztów i niedokonywania ich kompensaty z przychodami,
- ewidencjonowania poniesionych kosztów na kontach ksiąg pomocniczych,
- spełnienia podstawowych wymagań dla dowodów księgowych, na podstawie których ewidencjonowano poniesione koszty.

Wszystkie koszty obciążające rok obrotowy objęty badaniem zostały ujęte do tego okresu sprawozdawczego.

Dane liczbowe za rok obrotowy zostały przedstawione w załączonym rachunku zysków i strat.

VII. Zestawienie zmian w kapitale własnym.

1. Sporządzone przez jednostkę zestawienie zmian w kapitale własnym spełnia wymagania określone w art. 48a ustawy o rachunkowości.
2. Sprawozdanie to wykazuje zmianę kapitału własnego na koniec badanego roku obrotowego poprzez jego zwiększenie o sumę 409.509,63 zł.
3. Dane liczbowe w nim zawarte posiadają powiązanie z odpowiednimi danymi ujętymi w pasywach bilansu.

VIII. Rachunek przepływów pieniężnych.

1. Rachunek przepływów pieniężnych, w którym wykazano zmianę stanu środków pieniężnych poprzez ich zwiększenie o sumę 219.295,11 zł został sporządzony stosownie do obowiązujących przepisów.
2. Dane liczbowe zawarte w tym sprawozdaniu posiadają powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Poprawność i rzetelność sprawozdania nie nasuwa uwag.

IX. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone poprawnie i w sposób kompletny.
2. Zawierają one szczegółowe objaśnienia pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Dane zawarte w tych informacjach wynikają z ewidencji księgowej.

X. Zdarzenia po dniu bilansowym.

W badanej jednostce pomiędzy dniem bilansowym a dniem wyrażenia opinii nie wystąpiły istotne zdarzenia wpływające na przyszłą sytuację finansową.

Z dniem 31 grudnia 2016 r. Uczelnia została przejęta przez Uniwersytet Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Od dnia 01 stycznia 2017 r. Uczelnia nie prowadzi ewidencji księgowej.

XI. Podsumowanie rezultatów badania.

Przedstawione do badania sprawozdanie finansowe obejmujące rok obrotowy 2016 zawiera wszystkie elementy składowe przewidziane przepisami ustawy o rachunkowości.

Zawarte w nim informacje o majątku jednostki, źródłach jego finansowania, wyniku finansowym wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zapewniając tym samym wiarygodność danych liczbowych.

C. INFORMACJA KOŃCOWA.

1. Raport sporządzono w 4 – ch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem :
 - trzy egzemplarze dla Rektora Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach ul. Żeromskiego 5,
 - czwarty egzemplarz dla Biura Rachunkowego – Stanisław Cisko w Tarnobrzegu ul. Konstytucji 3 Maja 21.

2. Raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta oraz 9 następujących załączników :
 - nr 1 – oświadczenie o niezależności Wykonawcy badania,
 - nr 2 – oświadczenie Rektora Uczelni,
 - nr 3 – zestawienie węzłowych wskaźników za lata 2014 – 2016,
 - nr 4 – wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - nr 5 – bilans,
 - nr 6 – rachunek zysków i strat,
 - nr 7 – zestawienie zmian w kapitale własnym,
 - nr 8 – rachunek przepływów pieniężnych,
 - nr 9 – dodatkowe informacje i objaśnienia.

BIEGŁY REWIDENT

mgr Stanisław Cisko
Nr ewid. 532

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu :

BIURO RACHUNKOWE
mgr Stanisław Cisko
Biegły Rewident
39-400 TARNOBZEG
ul. Konstytucji 3 Maja 21
nr ewid. 1911

Tarnobrzeg, dnia 10 lutego 2017 r.

OŚWIADCZENIE

Biura Rachunkowego – Stanisław Cisko w Tarnobrzegu
o bezstronności i niezależności od podmiotu badanego.

Na podstawie art. 56 ust. 5 ustawy z dnia 07 maja 2009 r.
o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym
(tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1000 z późn. zm.) **oświadczam, że :**
- jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nie jestem
w żaden sposób uzależniony od Zleceniodawcy badania sprawozdania
finansowego za rok obrotowy **od dnia 01 stycznia 2016 r. do dnia**
31 grudnia 2016 r. działającego pod firmą **Państwowa Wyższa Szkoła**
Zawodowa w Sandomierzu.

Pomiędzy Biurem Rachunkowym a w/w Zleceniodawcą nie występują
powiązania wymienione w art. 56 ust. 3 pkt 1 – 7 w/w ustawy, a także
Kodeksie etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym
podpisem.

Tarnobrzeg, dnia 22.12.2016 r.
10.02.2017 r.

BIEGŁY REWIDENT

mgr Stanisław Cisko
Nr ewid. 532

/ podpis /

/ pieczęć jednostki /

Oświadczenie

W związku z badaniem i oceną naszego sprawozdania finansowego za
rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.
wykonując postanowienie § 6 pkt 4 umowy oświadczamy, co następuje :

1. Jesteśmy świadomi, że ponosimy odpowiedzialność za prawidłowość, kompletność i rzetelność będącego przedmiotem badania i wydania opinii sprawozdania finansowego oraz stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych, a w tym dowodów księgowych.
2. Według naszej wiedzy i najlepszej wiary :
 - sprawozdanie finansowe będące przedmiotem opinii jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - przestrzegaliśmy przepisów prawa i dotrzymaliśmy warunków zawartych umów istotnych z punktu widzenia naszej działalności gospodarczej, a zwłaszcza jej kontynuacji.
3. W księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zostały kompletnie ujęte zdarzenia, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową naszej jednostki, (dotyczy zastawów, poręczeń, zobowiązań warunkowych i innych zdarzeń).
4. Udostępniliśmy biegłemu rewidentowi kompletne :
 - księgi rachunkowe (w tym dowody księgowe)
 - umowy dotyczące kredytów i pożyczek,
 - sprawy przygotowane do postępowania sądowego, administracyjnego i egzekucyjnego, a także układowego i upadłościowego.
5. Kompletnie zidentyfikowano i prawidłowo wyceniono wartość aktywów i pasywów przestrzegając zasady ostrożnej wyceny bilansowej. W sposób kompletny ujęto przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, utworzono niezbędne rezerwy i rozliczono różnice kursowe w rozrachunkach zagranicznych i w odniesieniu do posiadanych walut obcych.
6. Jesteśmy w posiadaniu tytułów prawnych do wszystkich składników aktywów.
7. Ujawniliśmy wszystkie transakcje z jednostkami kapitałowo powiązanymi z naszą jednostką.
8. Ujawniliśmy biegłemu rewidentowi wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogły mieć wpływ na trafność sformułowanej opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.

Podpisy osób uprawnionych :

Sandomierz, dnia 10 lutego 2017 r.

REKTOR

prof. dr hab. Jacek Semaniak

Z E S T A W I E N I E

węzłowych wskaźników charakteryzujących działalność oraz sytuację majątkową i finansową Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Sandomierzu za lata **2014 – 2016**

Lp.	Tytuł	Jednostka miary	Dane za rok		
			2014	2015	2016
1	Rentowność majątku	%	14,1	19,1	27,0
2	Rentowność kapitału własnego	%	33,0	36,0	36,7
3	Rentowność netto sprzedaży	%	5,7	9,2	14,6
4	Rentowność brutto sprzedaży	%	5,2	5,1	14,2
5	Wskaźnik bieżącej płynności finansowej	%	336,4	212,7	451,7
6	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań bieżących	%	324,5	209,1	450,2
7	Wskaźnik zdolności płatniczej	%	302,3	192,4	428,5
8	Naliczone spłaty zobowiązań	dni	4	3	---
9	Szybkość obrotu zapasów	dni	4	2	---
10	Pokrycie majątku trwałego funduszem własnym	%	136,7	217,1	352,2
11	Trwałość struktury finansowania	%	42,6	53,0	73,7
12	Stopa zadłużeni	%	20,5	17,8	17,5

Sporządził :

BIEGLY REWIDENTmgr Stanisław Cisko
Nr ewid. 532