

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
dla**

**Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego
w Kielcach
za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach, za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **352 314 000,38 zł**;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., wykazujący zysk netto w wysokości **7 144 544,13 zł**;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **5 251 100,06 zł**;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **564 317,05 zł**;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Rektor Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach.

Rektor Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,



2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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 badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kluczowy biegły rewident:


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 29.04.2016 r.

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
Uniwersytet Jana Kochanowskiego
w Kielcach

za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 1 387 osób, w tym 854 to nauczyciele akademicki; zaś w okresie poprzednim zatrudnienie wynosiło analogicznie 1 427 i 878 osób.

2. Jednostka działa na podstawie:

- a) Ustawy z dnia 27.07.2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym Dz. U. Nr 164, poz. 1365 (tj. Dz.U. z 2012r. poz. 572 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 zarządzono 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.

Ponadto jednostka posiada:

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

3. Kapitał własny Jednostki wynosi 241 402 234,93 zł
- w tym:
Fundusz zasadniczy Jednostki wynosi 234 257 690,80 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 dnia 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 01.01.2014r. – 31.12.2014r. było badane przez Juchiewicz Audyt Consulting Sp. k. z siedzibą w Kielcach uzyskując opinię bez zastrzeżeń,
- b) Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014r. – 31.12.2014r. zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 39/2015 Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z dnia 28.05.2015r.,
- c) Uchwałą Nr 40/2015 Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z dnia 28.05.2015r. postanowiono, że strata netto za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. w kwocie 2 177 698,79 zł zmniejszy fundusz zasadniczy Uniwersytetu,
- d) Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2014r. – 31.12.2014r. wraz z opinią biegłego rewidenta i raportem uzupełniającym oraz odpisem uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, przekazane zostało w dniu 01.06.2015r. do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz Świętokrzyskiego US w Kielcach. Sprawozdanie finansowe za 2014r. na wniosek z dnia 03.06.2015r. zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym pod Nr 137/2015, poz.10547.

6. Uchwałą Nr 80/2015 Senatu Uniwersytetu Jana Kochanowskiego w Kielcach z dnia 17.12.2015r. 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 2015.

Zgodnie z umową z dnia 23.12.2015r. badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 13.04.2016r. do 21.04.2016r. oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych od 22.04.2016r. 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,
- Agnieszka Aranowska- Trybek – 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 31.12.2015r. 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

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

1. Bilans porównawczy – dane w tys. zł.

| Lp | Wyszczególnienie | 2015 | | 2014 | | 2013 | | Zmiana stanu | | | |
|------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|-------|------------|-------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | 2015/2014 | | 2015/2013 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Aktywa trwałe | 327 409,5 | 92,9 | 346 452,1 | 93,1 | 338 226,0 | 92,0 | (19 042,7) | 94,5 | (10 816,5) | 96,8 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 6 797,5 | 1,9 | 7 358,6 | 2,0 | 7 869,6 | 2,1 | (561,0) | 92,4 | (1 072,0) | 86,4 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 320 611,9 | 91,0 | 339 093,6 | 91,1 | 330 356,4 | 89,9 | (18 481,6) | 94,5 | (9 744,4) | 97,1 |
| III. | Należności długoterminowe | | | | | | | | | | |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | | | | | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | | | | | | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 24 904,5 | 7,1 | 25 626,7 | 6,9 | 29 297,0 | 8,0 | (722,2) | 97,2 | (4 392,5) | 85,0 |
| I. | Zapasy | 85,8 | 0,0 | 170,8 | 0,0 | 172,2 | 0,0 | (85,0) | 50,2 | (86,4) | 49,8 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 4 872,0 | 1,4 | 4 383,3 | 1,2 | 5 449,7 | 1,5 | 488,8 | 111,2 | (577,6) | 89,4 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 19 009,9 | 5,4 | 19 554,8 | 5,3 | 22 784,6 | 6,2 | (544,8) | 97,2 | (3 774,6) | 83,4 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia m/o | 936,7 | 0,3 | 1 517,9 | 0,4 | 890,5 | 0,2 | (581,2) | 61,7 | 46,2 | 105,2 |
| | Aktywa razem | 352 314,0 | 100,0 | 372 078,9 | 100,0 | 367 522,9 | 100,0 | (19 764,8) | 94,7 | (15 208,9) | 95,9 |

| Lp | Wyszczególnienie | 2015 | | 2014 | | 2013 | | Zmiana stanu | | | |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|--------------|---------|------------|--------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | | | | | | | 2015/2014 | | 2015/2013 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 6 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 241 402,2 | 68,5 | 236 151,1 | 63,5 | 218 154,4 | 59,4 | 5 251,1 | 102,2 | 23 247,8 | 110,7 |
| I. | Fundusz zasadniczy | 234 257,7 | 66,5 | 238 328,8 | 64,1 | 228 674,8 | 62,2 | (4 071,1) | 98,3 | 5 582,9 | 102,4 |
| II. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| III. | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| IV. | Kapitał (fundusz) zapasowy | | | | | | | | | | |
| V. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | | | | | | | | |
| VI. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | | | | | | | | |
| VII. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | | | | | | | | | |
| VIII. | Zysk (strata) netto | 7 144,5 | 2,0 | (2 177,7) | (0,6) | (10 520,4) | (2,9) | 9 322,2 | (328,1) | 17 665,0 | (67,9) |
| IX. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 110 911,8 | 31,5 | 135 927,7 | 36,5 | 149 368,5 | 40,6 | (25 015,9) | 81,6 | (38 456,8) | 74,3 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 8 160,7 | 2,3 | 6 283,7 | 1,7 | 6 554,4 | 1,8 | 1 877,0 | 129,9 | 1 606,3 | 124,5 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 4 115,0 | 1,2 | 10 956,9 | 2,9 | 9 893,3 | 2,7 | (6 841,9) | 37,6 | (5 778,2) | 41,6 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 36 090,3 | 10,2 | 42 674,5 | 11,5 | 50 027,9 | 13,6 | (6 584,2) | 84,6 | (13 937,6) | 72,1 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 62 545,7 | 17,8 | 76 012,6 | 20,4 | 82 893,0 | 22,6 | (13 466,9) | 82,3 | (20 347,3) | 75,5 |
| Pasywa razem | | 352 314,0 | 100,0 | 372 078,9 | 100,0 | 367 522,9 | 100,0 | (19 764,8) | 94,7 | (15 208,9) | 95,9 |

Analiza struktury bilansu na dzień 31.12.2015r.

Z analizy bilansu wynika, że główną pozycją majątku Jednostki są aktywa trwałe, które stanowią 92,9% sumy aktywów. W grupie aktywów trwałych największą pozycją majątkową są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 91,0% sumy bilansowej. Posiadane przez Jednostkę aktywa obrotowe stanowią 7,1% wartości aktywów. W grupie aktywów obrotowych wiodącym składnikiem majątkowym są inwestycje krótkoterminowe stanowiące 5,4% sumy bilansowej.

Głównymi źródłami finansowania majątku Jednostki są kapitały własne, których udział wynosi 68,5% pasywów ogółem. W grupie kapitałów własnych najistotniejszą pozycją jest fundusz zasadniczy, którego udział w sumie bilansowej wynosi 66,5%.

Pomiędzy rokiem 2015 a rokiem poprzednim nastąpił spadek sumy bilansowej o 19 764,8 tys. zł, tj. o 5,3%. Najistotniejszym elementem zmniejszenia sumy

aktywów jest spadek wielkości rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 18 481,6 tys. zł, tj. o 5,5%. Natomiast najistotniejszym elementem zmniejszenia sumy pasywów jest spadek zobowiązań długoterminowych oraz zobowiązań krótkoterminowych odpowiednio o kwoty 6 841,9 tys. zł, tj. o 62,4% oraz 6 584,2 tys. zł, tj. o 15,4%.

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

| Lp | Wyszczególnienie | 2015 rok | | 2014 rok | | 2013 rok | | Zmiana stanu | | | |
|--|---|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|---------|----------|--------|
| | | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % udziału | tys. zł | % | tys. zł | % |
| | | 2015/2014 | | 2015/2013 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. Działalność podstawowa | | | | | | | | | | | |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 135 152,1 | 82,6 | 132 222,7 | 86,3 | 124 622,5 | 88,7 | 2 929,4 | 102,2 | 10 529,6 | 108,4 |
| 2. | Koszt własny sprzedaży | 154 119,0 | 98,5 | 153 822,1 | 99,0 | 149 294,8 | 98,9 | 296,9 | 100,2 | 4 824,3 | 103,2 |
| 3. | Wynik na sprzedaży | (18 966,9) | | (21 599,4) | | (24 672,3) | | 2 632,5 | 87,8 | 5 705,4 | 76,9 |
| B. Pozostała działalność operacyjna | | | | | | | | | | | |
| 1. | Pozostałe przychody operacyjne | 28 158,7 | 17,2 | 20 733,9 | 13,5 | 15 546,5 | 11,1 | 7 424,8 | 135,8 | 12 612,3 | 181,1 |
| 2. | Pozostałe koszty operacyjne | 1 155,1 | 0,7 | 515,2 | 0,3 | 840,6 | 0,6 | 640,0 | 224,2 | 314,5 | 137,4 |
| 3. | Wynik na działalności operacyjnej | 27 003,6 | | 20 218,7 | | 14 705,8 | | 6 784,8 | 133,6 | 12 297,7 | 183,6 |
| C. | Wynik operacyjny (A3+B3) | 8 036,7 | | (1 380,6) | | (9 966,4) | | 9 417,3 | (582,1) | 18 003,1 | (80,6) |
| D. Działalność finansowa | | | | | | | | | | | |
| 1. | Przychody finansowe | 327,2 | 0,2 | 210,0 | 0,1 | 280,7 | 0,2 | 117,2 | 155,8 | 46,6 | 116,6 |
| 2. | Koszty finansowe | 1 196,1 | 0,8 | 986,9 | 0,6 | 825,5 | 0,5 | 209,3 | 121,2 | 370,7 | 144,9 |
| 3. | Wynik na działalności finansowej | (868,9) | | (776,8) | | (544,8) | | (92,1) | 111,9 | (324,1) | 159,5 |
| E. Zdarzenia nadzwyczajne | | | | | | | | | | | |
| 1. | Zyski nadzwyczajne | | | | | | | | | | |
| 2. | Straty nadzwyczajne | | | | | | | | | | |
| 3. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | | | | | | | | | | |
| F. | Zysk (strata) brutto (C+D3+E3) | 7 167,8 | | (2 157,5) | | (10 511,2) | | 9 325,3 | (332,2) | 17 679,0 | (68,2) |
| 1. | Podatek dochodowy | 23,2 | | 20,2 | | 9,2 | | 3,0 | 114,9 | 14,0 | 253,0 |
| 2. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | | | | | | | |
| G. | Obowiązkowe obciążenia-razem | 23,2 | | 20,2 | | 9,2 | | 3,0 | 114,9 | 14,0 | 253,0 |
| | Zysk (strata) netto (F-G) | 7 144,5 | | (2 177,7) | | (10 520,4) | | 9 322,2 | (328,1) | 17 665,0 | (67,9) |

| | | | | | | | | | | |
|------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| Przychody ogółem | 163 638,1 | 100,0 | 153 166,7 | 100,0 | 140 449,6 | 100,0 | 10 471,4 | 106,8 | 23 188,5 | 116,5 |
|------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|----------|-------|----------|-------|

| | | | | | | | | | | |
|---------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|---------|-------|
| Koszty ogółem | 156 470,3 | 100,0 | 155 324,1 | 100,0 | 150 960,9 | 100,0 | 1 146,2 | 100,7 | 5 509,5 | 103,6 |
|---------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|---------|-------|

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

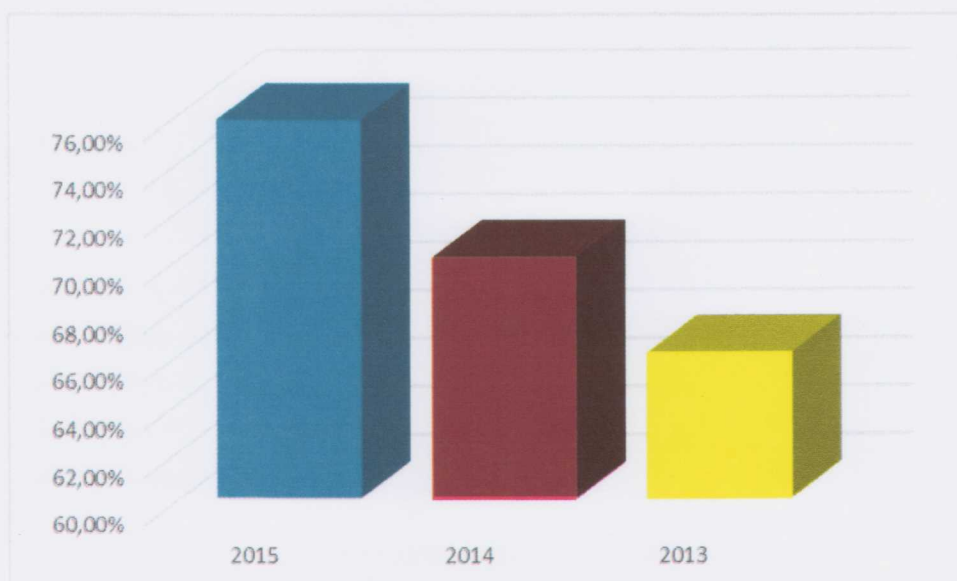
W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 35,8%. Zjawisku temu towarzyszył wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 124,2% w analogicznym okresie.

W zakresie działalności finansowej obserwujemy wzrost przychodów finansowych o 55,8% w porównaniu z rokiem poprzednim, któremu towarzyszy wzrost kosztów finansowych o 21,2% w analogicznym okresie.

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym Jednostka osiągnęła wynik netto wyższy o 9 322,2 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego.

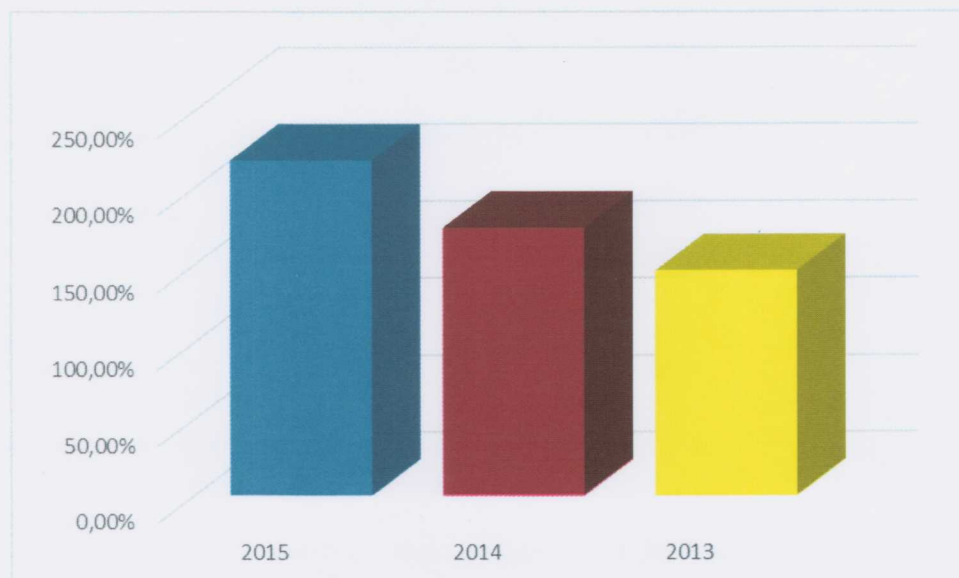
3. Ocena zyskowności, sytuacji i stabilizacji finansowej na podstawie przykładowo podanych wskaźników ekonomicznych.

| Nazwa wskaźnika | Rok | Rok | Rok | Różnica wskaźników | Różnica wskaźników |
|--|--------|--------|--------|--------------------|--------------------|
| Złota reguła bilansowania (%) | 2015 | 2014 | 2013 | 2015-2014 | 2015-2013 |
| kapitały własne + rezerwy długoterm. | 75,74% | 70,06% | 66,09% | 5,68pp | 9,65pp |
| 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, (w niektórych przedsiębiorstwach może wynosić nawet ponad 1,5). | | | | | |



Wskaźnik wzrósł w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym o 5,68 punktu procentowego na skutek wzrostu kapitałów własnych i rezerw długoterminowych przy jednoczesnym spadku wartości aktywów trwałych. Kapitały stałe w 75,74% finansują aktywa trwałe Jednostki.

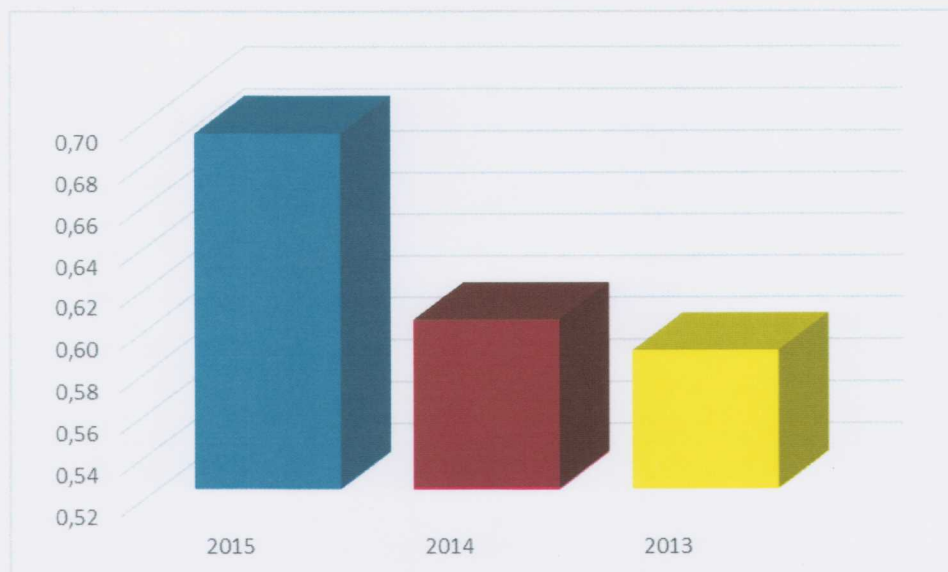
| Nazwa wskaźnika | Rok | Rok | Rok | Różnica wskaźników | Różnica wskaźników |
|--|---------|---------|---------|--------------------|--------------------|
| Złota reguła finansowania (%) | 2015 | 2014 | 2013 | 2015-2014 | 2015-2013 |
| kapitał własny x 100 | 217,65% | 173,73% | 146,05% | 43,92pp | 71,60pp |
| kapitał obcy | | | | | |
| 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 217,65% co oznacza, że zobowiązania pokryte są ponad dwukrotnie kapitałem własnym Jednostki.

[Handwritten signature]

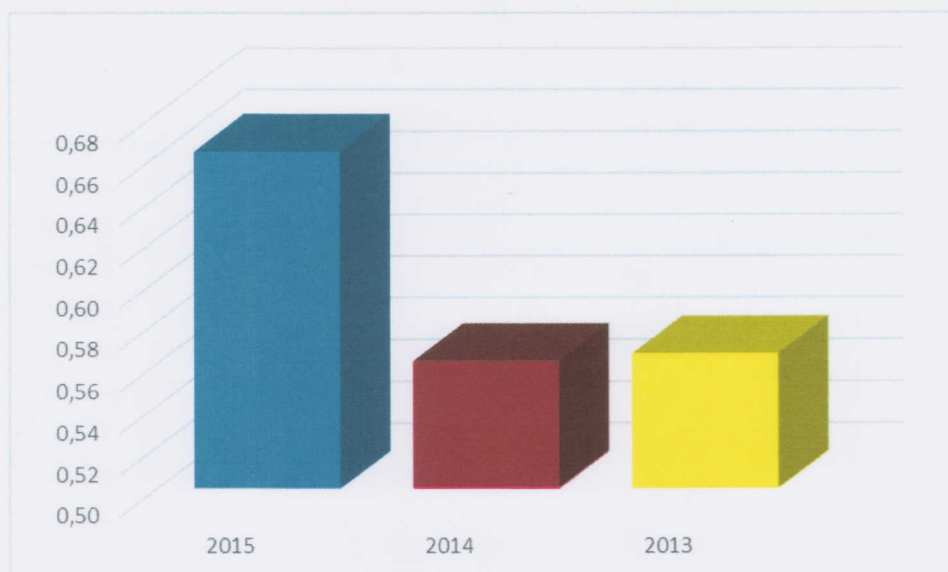
| Nazwa wskaźnika | Rok | Rok | Rok | Różnica wskaźników | Różnica wskaźników |
|---|------|------|------|--------------------|--------------------|
| Wskaźnik płynności finansowej I stopnia | 2015 | 2014 | 2013 | 2015-2014 | 2015-2013 |
| aktywa obrotowe | 0,69 | 0,60 | 0,59 | 0,09 | 0,10 |
| - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc | | | | | |
| 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).

[Handwritten signature]

| Nazwa wskaźnika | Rok | Rok | Rok | Różnica wskaźników | Różnica wskaźników |
|--|------|------|------|--------------------|--------------------|
| Wskaźnik płynności finansowej II stopnia | 2015 | 2014 | 2013 | 2015-2014 | 2015-2013 |
| aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterm. RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc | 0,66 | 0,56 | 0,56 | 0,10 | 0,10 |
| 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 i wynosi 0,66 (bezpieczny poziom wskaźnika wynosi 1,0). Jednostka nie pokrywa zobowiązań w terminie ich wymagalności.

II. Plan finansowo-rzeczowy (planowanie i wykonanie) w roku badanym i w latach poprzednich charakteryzują tabele podane poniżej.

| LP | Wyszczególnienie | 2015 | | | 2014 | | | 2013 | | |
|----|---|------------|-----------|-------------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|-------------|
| | | 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: | 138 706,0 | 135 152,1 | 97,4% | 132 837,0 | 132 222,7 | 99,5% | 126 463,8 | 124 622,5 | 98,5% |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 160 578,7 | 154 119,0 | 96,0% | 159 715,4 | 153 822,1 | 96,3% | 151 238,5 | 149 294,8 | 98,7% |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -21 872,7 | -18 966,9 | 86,7% | -26 878,4 | -21 599,4 | 80,4% | -24 774,7 | -24 672,3 | 99,6% |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 29 400,0 | 28 158,7 | 95,8% | 32 100,0 | 20 733,9 | 64,6% | 14 400,0 | 15 546,5 | 108,0% |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 700,0 | 1 155,1 | 165,0% | 1 100,0 | 515,2 | 46,8% | 1 200,0 | 840,6 | 70,1% |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 6 827,3 | 8 036,7 | 117,7% | 4 121,6 | -1 380,6 | -33,5% | -11 574,7 | -9 966,4 | 86,1% |
| G. | Przychody finansowe | 250,0 | 327,2 | 130,9% | 400,0 | 210,0 | 52,5% | 400,0 | 280,7 | 70,2% |
| H. | Koszty finansowe | 1 280,0 | 1 196,1 | 93,4% | 900,0 | 986,9 | 109,7% | 850,0 | 825,5 | 97,1% |
| I. | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | 5 797,3 | 7 167,8 | 123,6% | 3 621,6 | -776,8 | -21,4% | -12 024,7 | -10 511,2 | 87,4% |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.) | | | | | | | | | |
| K. | Zysk (strata) brutto (I+/-J) | 5 797,3 | 7 167,8 | 123,6% | 3 621,6 | -2 157,5 | -59,6% | -12 024,7 | -10 511,2 | 87,4% |
| L. | Podatek dochodowy | 87,5 | 23,2 | 26,5% | 10,0 | 20,2 | 202,0% | 10,0 | 9,2 | 92,0% |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | | | | | | |
| N. | Zysk (strata) netto (K-L-M) | 5 709,8 | 7 144,6 | 125,1% | 3 611,6 | -2 177,7 | -60,3% | -12 034,7 | -10 520,4 | 87,4% |

Analiza struktury planu rzeczowo-finansowego na dzień 31.12.2015r.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi okresu badanego zostały wykonane w 97,4% w porównaniu do planowanych wielkości. Towarzyszyło temu zjawisku wykonanie 96,0% kosztów działalności operacyjnej w porównaniu do zakładanych w planie rzeczowo-finansowym wielkości.

W zakresie pozostałej działalności operacyjnej w okresie badanym obserwujemy 95,8% wykonania pozostałych przychodów operacyjnych oraz 165,0% wykonania pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do wielkości zakładanych w planie finansowo-rzeczowym jednostki na 2015r.

W zakresie działalności finansowej Jednostka osiągnęła wyższe przychody finansowe aniżeli planowane (130,9% wykonania) oraz niższe koszty niż planowane (93,4% wykonania).

Analiza wyniku finansowego wskazuje, że w roku badanym Jednostka zrealizowała wyższy zysk niż był zakładany w planie finansowo-rzeczowym (125,1% wykonania planu).

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość 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 31.12.2014r. 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 pieniężnych w kasie,
 - środków trwałych,
 - zapasów,
 - 2) w drodze potwierdzenia sald:
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - 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 31.12.2015r. w kwocie: 6 797 522,86 zł

z tego:

1. Inne wartości niematerialne i prawne 6 797 522,86 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 320 611 940,46 zł

z tego:

1. Środki trwałe 320 151 045,45 zł

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) 25 728 077,05 zł

b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 239 791 380,23 zł

c) urządzenia techniczne i maszyny 23 266 223,80 zł

d) środki transportu 174 292,98 zł

e) inne środki trwałe 31 191 071,39 zł

2. Środki trwałe w budowie 460 895,01 zł

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

Pozycja wykazana prawidłowo.

3. Zapasy wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 85 808,20 zł

z tego:

| | |
|------------------------------|--------------|
| a) materiały | 47 291,33 zł |
| b) produkty gotowe | 33 075,70 zł |
| c) zaliczki na poczet dostaw | 5 441,17 zł |

Pozycja wykazana prawidłowo.

4. Należności krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 4 872 045,20 zł

z tego:

| | |
|--|-----------------|
| 1. od pozostałych jednostek | 4 872 045,20 zł |
| a) należności z tytułu dostaw i usług | 1 324 307,79 zł |
| - o okresie spłaty do 12 m-cy | 1 324 307,79 zł |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 1 379,61 zł |
| c) inne | 3 546 357,80 zł |

Należności krótkoterminowe zostały wykazane w kwocie netto, tj. pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 647 554,46 zł.

Pozycja wykazana prawidłowo.

5. Inwestycje krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 19 009 937,79 zł

z tego:

| | |
|--|------------------|
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 19 009 937,79 zł |
| a) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 19 009 937,79 zł |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 18 946 140,32 zł |
| - inne środki pieniężne | 63 797,47 zł |

Pozycja wykazana prawidłowo.

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 936 745,87 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

7. Kapitał własny wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 241 402 234,93 zł

z tego:

[Handwritten signature]

1. Fundusz zasadniczy 234 257 690,80 zł

Fundusz zasadniczy uległ zmniejszeniu o 4 071 142,86 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Kwota kapitału zasadniczego wynika z ksiąg rachunkowych.

2. Zysk netto roku obrotowego 7 144 544,13 zł

Kwota zgodna z wykazaną w rachunku zysków i strat.

8. Rezerwy na zobowiązania wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 8 160 719,57 zł

- z tego:

1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne 7 422 948,57 zł

- długoterminowa 6 586 478,41 zł

- krótkoterminowa 836 470,16 zł

2. Pozostałe rezerwy 737 771,00 zł

- krótkoterminowe 737 771,00 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

9. Zobowiązania długoterminowe

wykazano w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 4 115 037,63 zł

z tego:

1. wobec pozostałych jednostek 4 115 037,63 zł

- kredyty i pożyczki 4 115 037,63 zł

Pozycja wykazana prawidłowo.

10. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano

w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: 36 090 321,07 zł

z tego:

1. Wobec pozostałych jednostek 18 252 783,75 zł

a) kredyty i pożyczki 12 378 427,59 zł

b) z tytułu dostaw i usług 2 029 233,39 zł

- o okresie wymagalności do 12 m-cy 2 026 174,83 zł

- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy 3 058,56 zł

c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 3 141 390,89 zł

d) z tytułu wynagrodzeń 238 568,47 zł

e) inne 465 163,41 zł

[Handwritten signature]

| | |
|---|------------------|
| 2. Fundusze specjalne | 17 837 537,32 zł |
| a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 8 264 129,02 zł |
| b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów | 9 573 408,30 zł |
| Pozycja wykazana prawidłowo. | |

11. Rozliczenia międzyokresowe wykazano

| | |
|--|------------------|
| w bilansie na dzień 31.12.2015r. w kwocie: | 62 545 687,18 zł |
| z tego: | |
| 1. Inne rozliczenia międzyokresowe | 62 545 687,18 zł |
| - długoterminowe | 38 650 946,76 zł |
| - krótkoterminowe | 23 894 740,42 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: | 135 152 144,52 zł |
| z tego: | |
| a) przychody netto ze sprzedaży produktów | 136 800 223,75 zł |
| b) zmiana stanu produktów (zmniejszenia - wielkość ujemna) | (-) 1 750 848,21 zł |
| c) koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 102 768,98 zł |

2. Koszty działalności operacyjnej

| | |
|---|-------------------|
| Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi | 154 119 033,18 zł |
| z tego: | |
| a) amortyzacja | 19 368 035,92 zł |
| b) zużycie materiałów i energii | 8 840 875,15 zł |
| c) usługi obce | 8 853 697,40 zł |
| d) podatki i opłaty | 102 530,20 zł |

| | |
|---|------------------|
| e) wynagrodzenia | 92 200 598,99 zł |
| f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 20 542 985,30 zł |
| g) pozostałe koszty rodzajowe | 4 210 310,22 zł |

3. Pozostałe przychody operacyjne

| | |
|---|------------------|
| Wykazana w rachunku zysków i strat kwota wynosi: | 28 158 703,71 zł |
| z tego: | |
| a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 9 010 870,61 zł |
| b) dotacje | 18 298 723,87 zł |
| c) inne przychody operacyjne | 849 109,23 zł |

4. Pozostałe koszty operacyjne

| | |
|---|-----------------|
| Kwota wykazana w rachunku zysków i strat: | 1 155 144,97 zł |
| z tego: | |
| a) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 227 682,87 zł |
| b) inne koszty operacyjne | 927 462,10 zł |

5. Przychody finansowe

| | |
|---|---------------|
| Kwota wykazana w rachunku zysków i strat: | 327 249,69 zł |
| z tego: | |
| a) odsetki | 187 078,80 zł |
| b) inne | 140 170,89 zł |

6. Koszty finansowe

| | |
|---|-----------------|
| Kwota wykazana w rachunku zysków i strat: | 1 196 148,64 zł |
| z tego: | |
| a) odsetki | 979 693,46 zł |
| b) inne | 216 455,18 zł |

7. Zysk brutto 7 167 771,13 zł

8. Podatek dochodowy w badanej Jednostce w roku obrotowym 2015

| | |
|--------|--------------|
| wynosi | 23 227,00 zł |
|--------|--------------|

9. Zysk netto

7 144 544,13 zł

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy pieniężne netto uległy zmniejszeniu o: 544 830,59 zł

na co wpłynęły skutki działalności:

- operacyjnej (-) 120 358 725,55 zł

- inwestycyjnej (-) 1 990 594,57 zł

- finansowej 121 785 003,07 zł

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Kapitał (fundusz) własny wykazano w Jednostce na dzień 31.12.2015r.

w kwocie: 241 402 234,93 zł

W roku obrotowym 2015 uległ zwiększeniu

o kwotę: 5 251 100,06 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.

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 29.04.2016 r.