

E K S P E R T

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ
spółka z o.o.

35 – 006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 017 85-396-60, faks 017 85-073-01,

e-mail :ekspert_rzeszow@onet.pl, www.ekspert-audytork.pl

DOKUMENTACJA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Uniwersytet Rzeszowski

Za 2011 rok

OPINIA

RAPORT

Kwiecień 2012r
miesiąc -rok

*Kapitał zakładowy Spółki 120 700 zł NIP 813-02-68-372
Wpis; Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy w Rzeszowie, Nr KRS 0000167811
oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów – Nr ewidencyjny 206*

E K S P E R T

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ
spółka z o.o.

35 – 006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 017 85-396-60, faks 017 85-073-01,

e-mail :ekspert_rzeszow@onet.pl, www.ekspert-audytor.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Senatu Uniwersytetu Rzeszowskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Uniwersytet Rzeszowski z siedzibą w 35-959 Rzeszów AL. T. Rejtana 16 c , na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 379 868 415,12 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zysk netto w wysokości 472 768,33 zł;
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 3 861 742,37 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 1 193 246,30 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Rektor Uniwersytetu Rzeszowskiego - Kierownik jednostki.

Rektor oraz Senat są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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.

Kapitał zakładowy Spółki 120 700 zł NIP 813-02-68-372

Wpis; Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy w Rzeszowie, Nr KRS 0000167811

oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów – Nr ewidencyjny 206

43

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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 Uniwersytetu..

Władysława Górecka

Nr w rejestrze 6025

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu podmiotu uprawnionego EKSPERT
Biuro Usług Finansowo – Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o.
ul. Kopczyńskiego 8, 35 – 006 Rzeszów, nr na liście 206

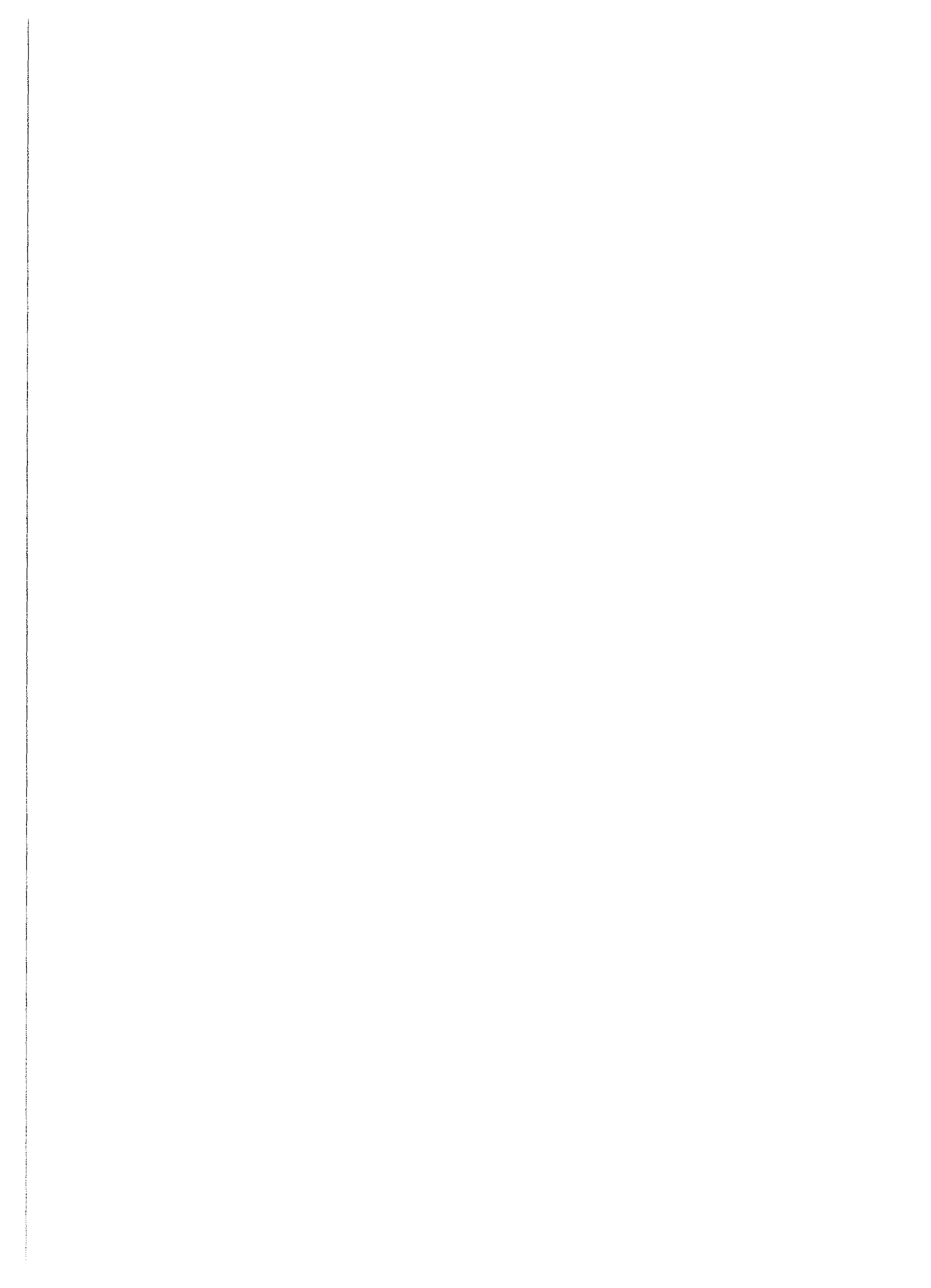
EKSPERT

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz
Spółka z o.o.
35-006 RZESZÓW, ul. Kopczyńskiego 8
tel. 017 853 96 60

PREZES ZARZĄDU

Aniela Kuznar
Biegły rewident
Nr w rejestrze 2095

Rzeszów, dnia 30.04.2012 r.



E K S P E R T

BIURO USŁUG FINANSOWO-KSIĘGOWYCH I EKSPERTYZ

spółka z o.o.

35 – 006 Rzeszów, ul. Kopczyńskiego 8

tel. 017 85-396-60, faks 017 85-073-01,

e-mail :ekspert_rzeszow@onet.pl, www.ekspert-audytow.pl

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Uniwersytetu Rzeszowskiego

z siedzibą w Rzeszowie ul. Rejtana

za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011

A. Część ogólna

1. Informacje o Uniwersytecie :

- a) Uniwersytet Rzeszowski został utworzony w oparciu o ustawę z dnia 7 czerwca 2001r o powołaniu Uniwersytetu Rzeszowskiego / Dz. U. Nr 73 poz. 760 z dnia 18 lipca 2001r /. Zgodnie z ustawą Uniwersytet Rzeszowski jest uczelnią państwową i posiada osobowość prawną. Nadzór nad Uniwersytetem sprawuje Minister do spraw szkolnictwa wyższego.
 - b) Siedziba Uniwersytetu Rzeszowskiego mieści się w Rzeszowie przy ul. Rejtana 16C.
 - c) Uniwersytet działa w oparciu o :
 - ustawę z dnia 27 lipca 2005r Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z p. zm.),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006r w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2006r Nr 246, poz. 1796),
 - ustawę z dnia 30 kwietnia 2010r o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010r Nr 96, poz. 615),
 - ustawę o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2009r Nr 157, poz. 1241 z p .zm.),
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 Nr 28, poz. 146 z p. zm.),
 - ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r nr 249, poz.2104 z p .zm.)
 - ustawę z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r Nr 161 poz.1078 z p. zm.).
-

Kapitał zakładowy Spółki 120 700 zł NIP 813-02-68-372

Wpis; Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy w Rzeszowie, Nr KRS 0000167811
oraz na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów – Nr ewidencyjny 206

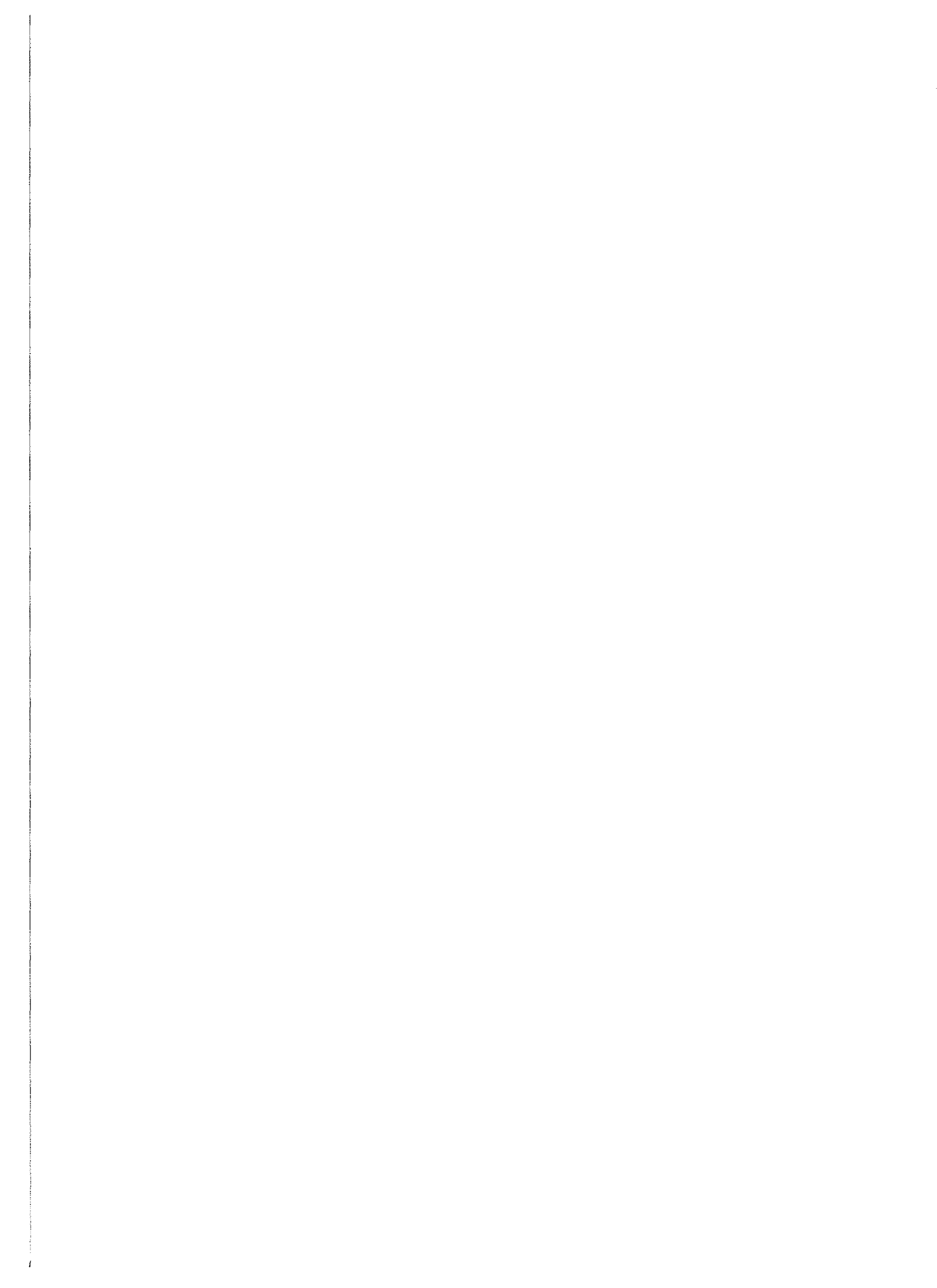
Yes



2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność :
- numer identyfikacji podatkowej NIP 813-32-38-822 nadany w dniu 14.08.2001r oraz NIP EU nadany w dniu 8.11.2004r przez Urząd Skarbowy w Rzeszowie,
 - numer identyfikacyjny REGON 6915 60040 nadany w dniu 09.01.2009r przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie.
3. Podstawowe zadania Uniwersytetu Rzeszowskiego :
- Podstawowym zadaniem Uniwersytetu Rzeszowskiego jest prowadzenie badań naukowych oraz rozwijanie twórczości zawodowej i artystycznej, kształcenie studentów na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, podyplomowych oraz innych formach kształcenia na Wydziałach : Filologicznym, Pedagogiczno-Artystycznym, Matematyczno-Przyrodniczym, Socjologiczno-Historycznym, Ekonomii, Prawa, Biologiczno-Rolniczym, Medycznym, Wychowania Fizycznego, Biotechnologii, Sztuki oraz Międzywydziałowym Instytucie Filozofii, który funkcjonuje na prawach wydziału.
4. Organy Uniwersytetu :
- Organy kolegiałne : Senat, rady wydziałów, rady instytutów pozawydziałowych,
 - Organy jednoosobowe ; Rektor, dziekani, dyrektorzy instytutów pozawydziałowych,
 - Organami wyborczymi są kolegia elektorów.
5. Kierownictwo Uniwersytetu Rzeszowskiego w Rzeszowie przedstawia się następująco :
- Pan prof. zw. dr hab. Stanisław Uliasz – Rektor Uczelni na okres kadencji 2008r – 2012r,
 - Pan dr hab. Czesław Puchalski – prof. UR – Prorektor ds. rozwoju i polityki finansowej na okres kadencji 2008r – 2012r,
 - Pani dr hab. Elżbieta Dynia – prof. UR –Prorektor ds. studenckich i kształcenia na okres kadencji 2008r – 2012r,
 - Pan dr hab. Aleksander Bobko – prof. UR Prorektor ds. badań naukowych i współpracy z zagranicą na okres kadencji 2008r – 2012r,
 - Pan mgr inż. Jarosław Szlęzak – Kanclerz Uniwersytetu Rzeszowskiego od 02.02.2009r do chwili obecnej.
6. Funkcję Kwestora Uniwersytetu Rzeszowskiego od 03.08.2004r do chwili obecnej pełni Pani mgr Janina Kut.
7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny	202 254 658,20	206 116 400,57
Fundusz podstawowy	196 636 784,30	200 319 735,95
Należne wpłaty na fundusz podstawowy (wielkość ujemna)	-	-
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
Fundusz zapasowy	-	-
Fundusz z aktualizacji wyceny	5 145 105,57	6 234 123,02
Pozostałe fundusze rezerwowe	-	-
Zysk z lat ubiegłych	-	-
Zysk netto	472 768,33	562 541,60
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)	-	-

Gas



Wyżej wymieniona kwota funduszu podstawowego wykazana została zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Fundusz podstawowy uległ zmniejszeniu o kwotę 3 682 951,65 zł z tytułu umorzenia środków trwałych grupy I – II otrzymanych z dotacji środków unijnych.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1986 osób, a w roku poprzednim 1958 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Na podstawie art. 62 ust.2 pkt 1 Ustawy z 27.lipca 2005r Prawo o szkolnictwie wyższym oraz Ustawie o rachunkowości (Dz. U. 121 poz 591 z 1994r z p.zm.) Senat Uniwersytetu Rzeszowskiego uchwałą nr 112 z dnia 24.09.2009r upoważnił JM Rektora prof. dra hab. Stanisława Uliasza do wyboru biegłego rewidenta w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy - zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski „EKSPERT” Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. Rzeszów ul. Kopczyńskiego 8 wpisany pod numerem 206 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 34 z dnia 28.10.2011r zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 5.12.2011r do 30.04.2012r (z przerwami).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Władysława Górecka (nr rej. 6025) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski „EKSPERT” Biuro Usług Finansowo – Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. Rzeszów ul. Kopczyńskiego 8 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.
Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Senatu Uniwersytetu Rzeszowskiego Nr 292 / 05 / 2011 z dnia 26.05.2011r.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) przesłane do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego Departament Edukacji w Warszawie w dniu 01.06.2011r.
 - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości ogłoszenie w Monitorze Polskim Nr 1664 z dnia 22.09.2011r poz. 9174,
 - c) wykonując obowiązek z art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożono w Urzędzie Skarbowym w dniu 01.06.2011r.

45

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

14. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z :

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na 31.12.2010r., z sumą aktywów i pasywów 379 868 415,12 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy
zysk netto 472 768,33 zł
- d) zestawienia zmian w funduszach własnych za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania

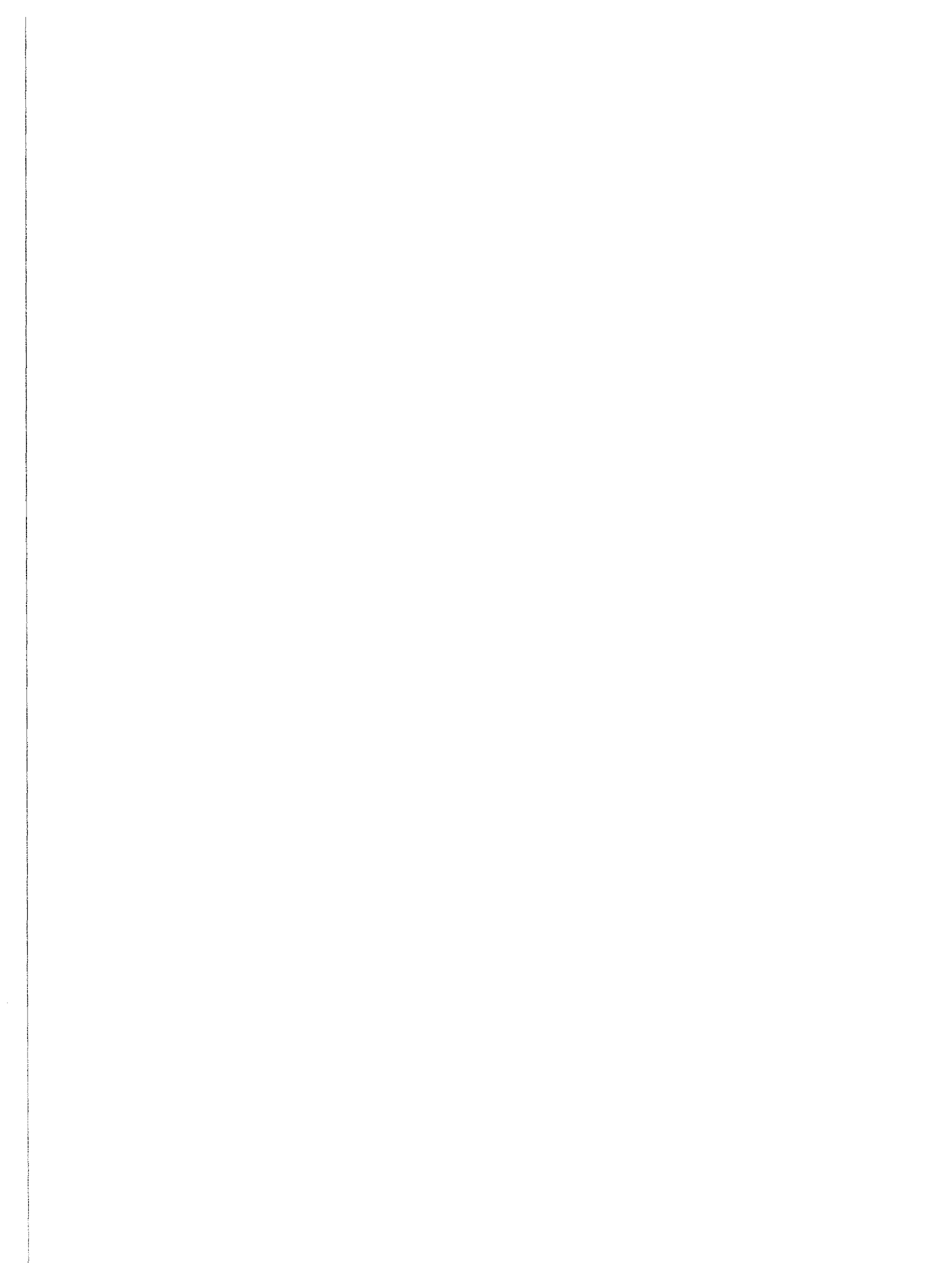
16. Ponadto Rektor Uniwersytetu, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

4/3



B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

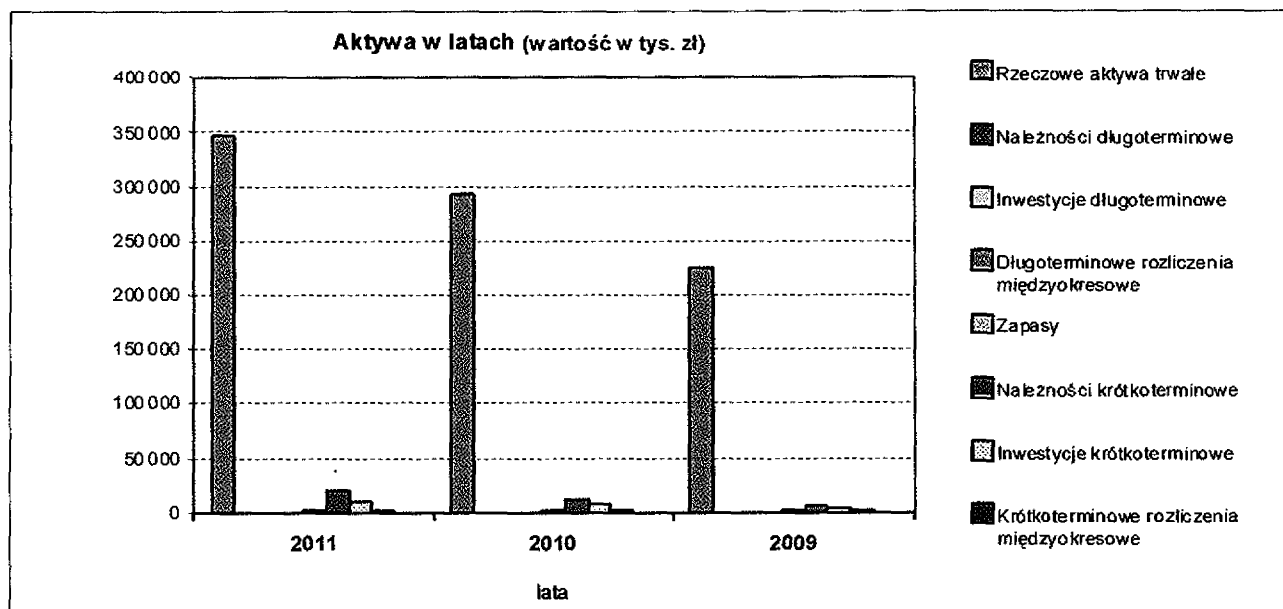
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

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

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	346 603,5	91,2	292 739,9	92,9	225 106,4	94,3	53 863,6	118,4	121 497,1	164,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	653,4	0,1	545,4	0,2	688,6	0,3	108,0	119,8	(35,2)	94,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	345 941,6	91,1	292 163,3	92,7	224 334,3	94,0	53 778,3	118,4	121 607,3	154,2
III.	Należności długoterminowe			23,0	0,0	75,0	0,0	(23,0)		(75,0)	
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	6,1	0,0	7,0	0,0	7,0	0,0	(0,9)	87,0	(0,9)	87,0
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,4	0,0	1,2	0,0	1,4	0,0	1,2	200,5	1,1	177,0
B.	Aktywa obrotowe	33 264,9	8,8	22 314,3	7,1	13 510,8	5,7	10 950,5	149,1	19 754,0	246,2
I.	Zapasy	1 642,6	0,4	1 384,9	0,4	1 773,7	0,7	267,7	118,6	(131,1)	92,6
II.	Należności krótkoterminowe	20 656,8	5,5	11 331,8	3,6	5 969,7	2,5	9 325,0	182,3	14 687,1	346,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 482,5	2,5	8 289,2	2,6	4 623,5	1,9	1 193,2	114,4	4 858,9	205,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 483,0	0,4	1 308,4	0,4	1 143,9	0,5	174,6	113,3	339,1	129,6
	Aktywa razem	379 868,4	100,0	315 054,2	100,0	238 617,2	100,0	64 814,2	120,6	141 251,2	159,2

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



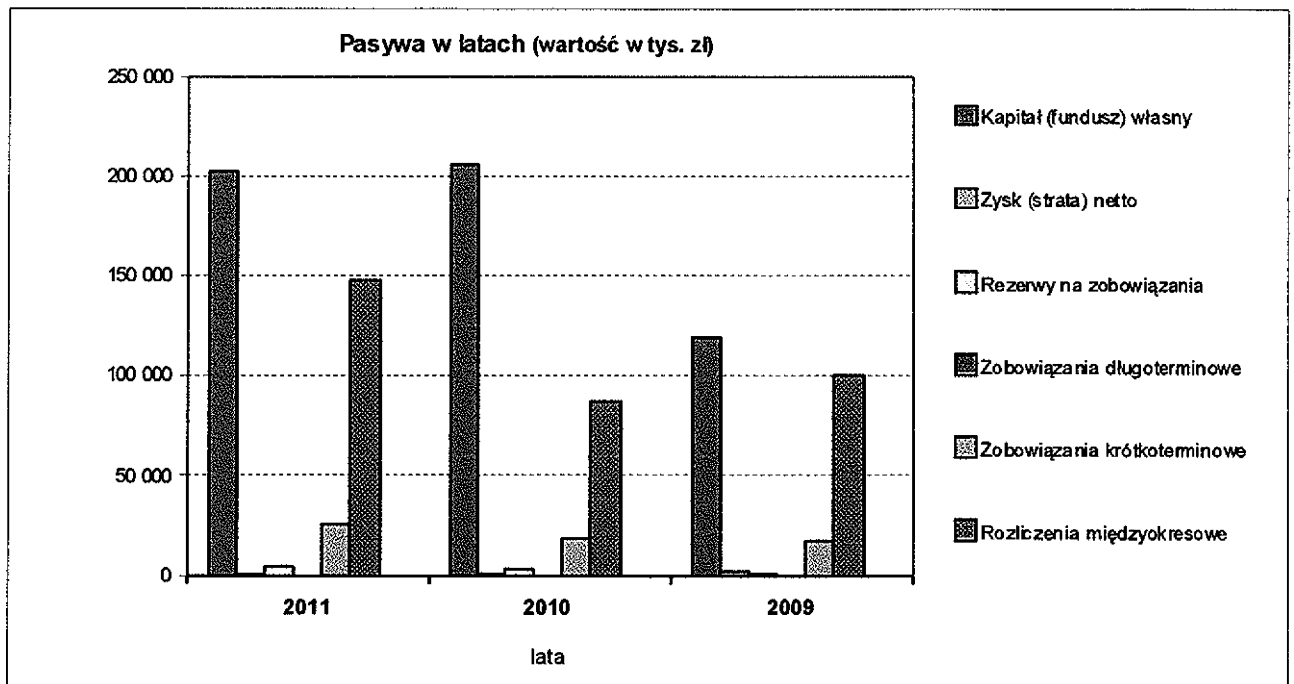
4/3

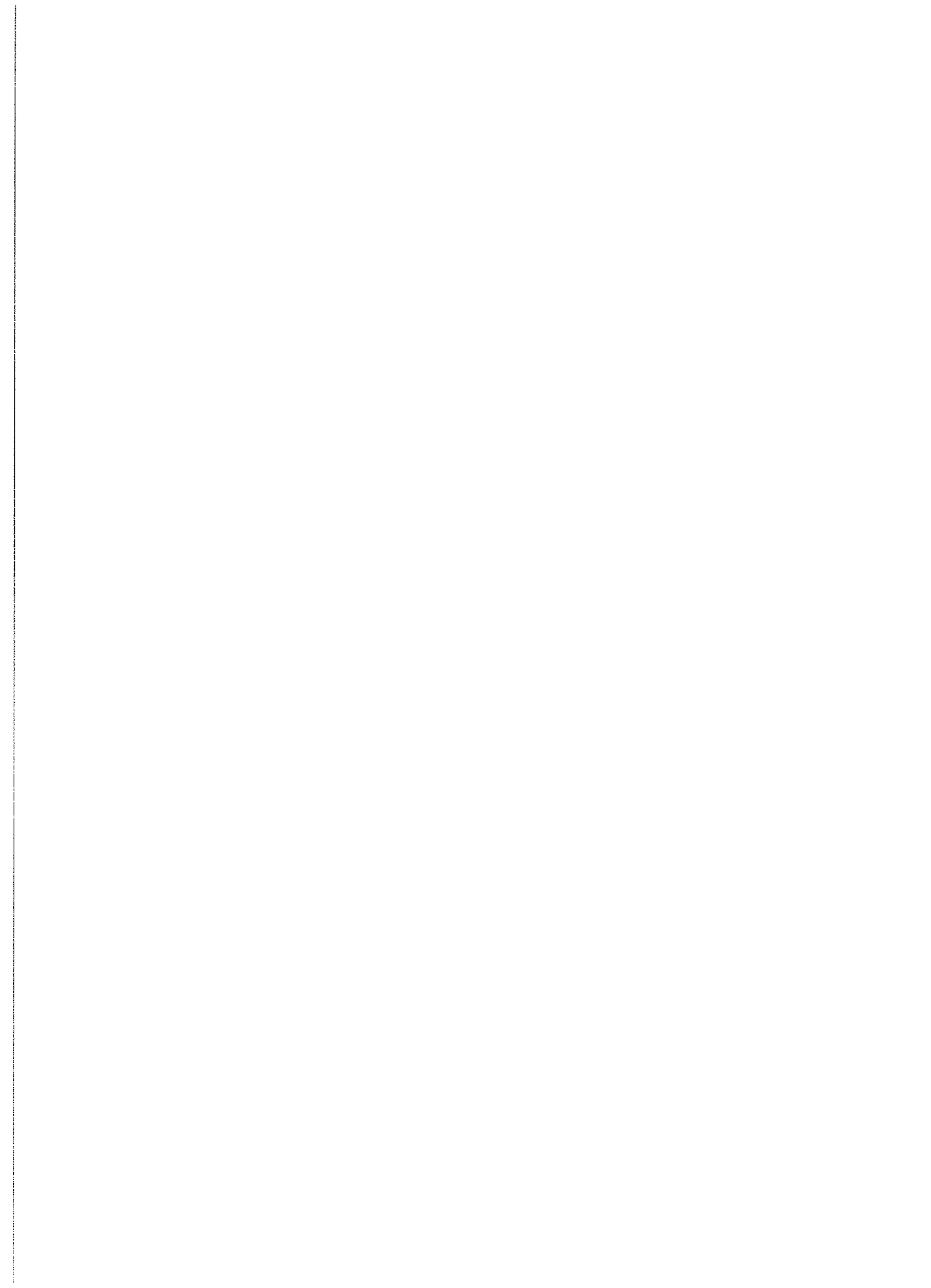


Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

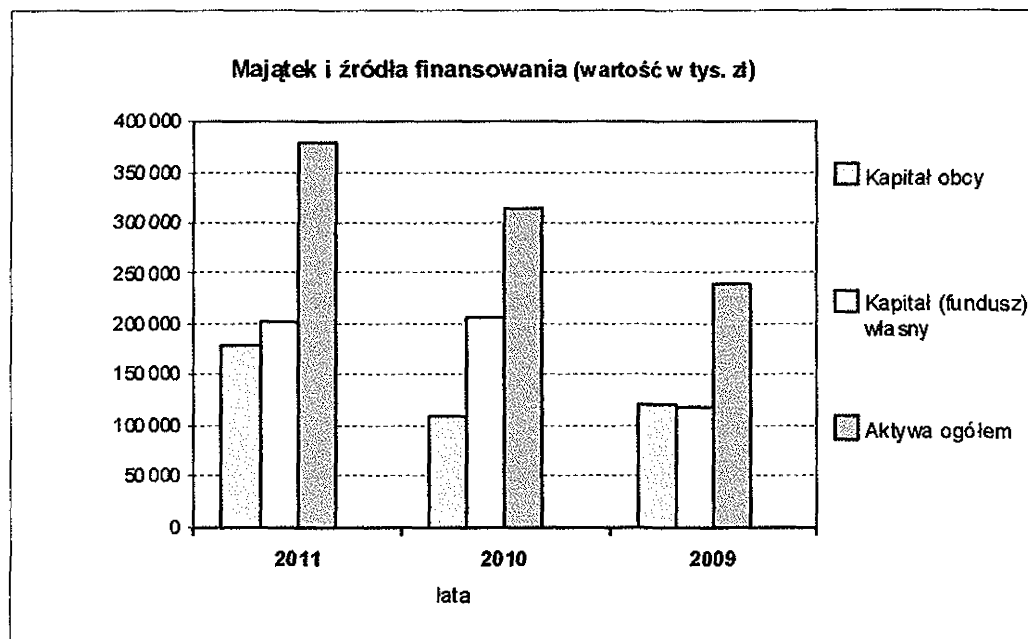
Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	202 254,7	53,2	206 116,4	65,4	119 243,7	50,0	(3 861,7)	98,1	83 010,9	169,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	196 636,8	51,7	200 319,7	63,6	112 556,1	47,2	(3 683,0)	98,2	84 080,7	174,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	5 145,1	1,4	5 234,1	1,6	5 237,2	2,2	(89,0)	98,3	(92,0)	98,2
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	472,8	0,1	562,5	0,2	1 450,5	0,6	(89,8)	84,0	(977,7)	32,6
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	177 613,7	46,8	108 937,8	34,6	119 373,4	50,0	68 675,9	163,0	58 240,3	148,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 267,9	1,1	3 228,5	1,0	1 268,9	0,5	1 039,4	132,2	2 998,9	336,3
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 996,1	6,9	19 019,2	6,0	17 318,2	7,3	6 976,9	136,7	8 677,9	160,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	147 349,7	38,8	86 690,1	27,6	100 786,3	42,2	60 659,6	170,0	46 563,4	146,2
Pasywa razem		379 868,4	100,0	315 054,2	100,0	238 617,2	100,0	64 814,2	120,6	141 251,2	169,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:





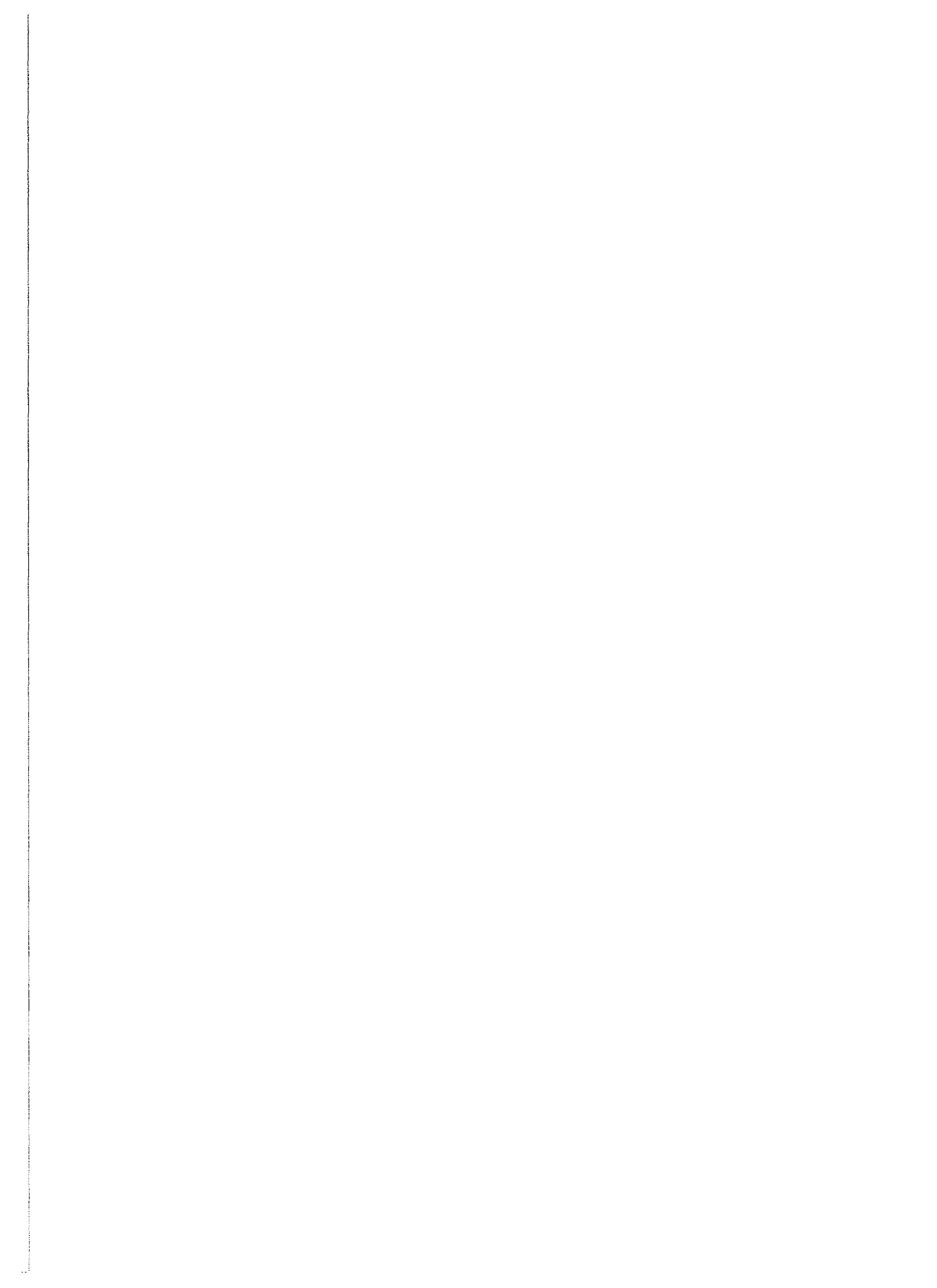
Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwałe stanowią 91,2% całego majątku Uniwersytetu.
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 121 607,3 tys. zł.
Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 28,9 % ich wartości początkowej. Natomiast 3 letnia amortyzacja uczyniła w kosztach kwotę 37 443,9 tys. zł, a na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w przedziale 2 lat wydatkowano 144 442,0 tys. zł,
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 10 950,6 tys. zł (49,1 % do roku 2010), który obejmuje głównie stan należności, przy czym:
- d) wzrost ten jest rezultatem zwiększenia sprzedaży wyrobów i usług, wynoszącego w skali 2011 roku to 101,1 %,
- e) wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2011 r. o 1 193,3 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- f) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 83 011,0 tys. zł (69,6 %).
W związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Uniwersytetu na dzień bilansowy wyniósł 53,2 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów.
- g) odnotować należy przyrost zobowiązań krótkoterminowych o 6 976,9 tys. zł, głównie zobowiązań z tytułu inwestycji.

Gas



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

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2011/2010		2011/2009	
								udziału	udziału	udziału	udziału
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:	164 722,6	92,5	162 867,7	92,7	143 349,4	96,5	1 854,9	101,1	21 373,2	114,9
2.	Koszt własny sprzedaży	176 008,2	99,1	172 879,9	98,7	146 956,8	99,9	3 128,3	101,8	29 051,5	119,8
3.	Wynik na sprzedaży	(11 285,6)		(10 012,3)		(3 607,4)		(1 273,4)	112,7	(7 678,3)	312,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	13 302,2	7,5	12 857,8	7,3	5 211,7	3,5	444,4	103,5	8 090,6	255,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 251,9	0,7	2 171,0	1,2	140,9	0,1	(919,1)	57,7	1 111,0	888,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	12 050,3		10 686,8		5 070,7		1 363,5	112,8	6 979,6	237,6
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	764,7		674,6		1 463,3		90,1	113,4	(698,6)	62,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	36,0	0,0	50,9	0,0	39,8	0,0	(14,9)	70,8	(3,8)	90,4
2.	Koszty finansowe	327,9	0,2	162,9	0,1	52,6	0,0	165,0	201,3	275,3	623,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(291,9)		(112,0)		(12,8)		(179,9)	260,6	(279,1)	2 278,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	472,8		562,5		1 450,5		(89,8)	84,0	(977,7)	32,6
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	472,8		562,5		1 450,5		(89,8)	84,0	(977,7)	32,6

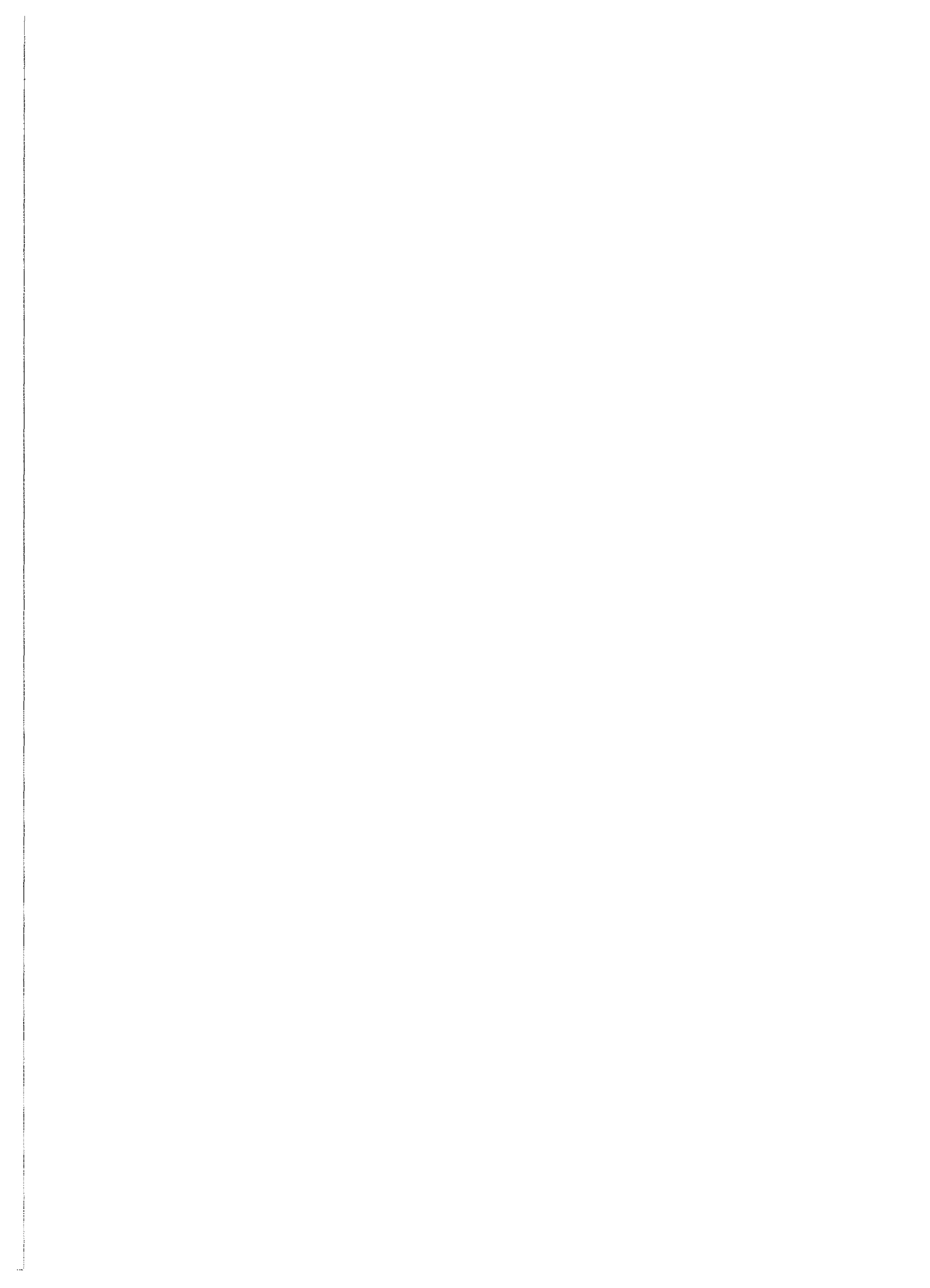
Przychody ogółem	178 060,8	100,0	176 776,3	100,0	148 600,8	100,0	2 284,5	101,3	29 460,0	119,8
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	177 588,1	100,0	175 213,8	100,0	147 150,3	100,0	2 374,3	101,4	30 437,7	120,7
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

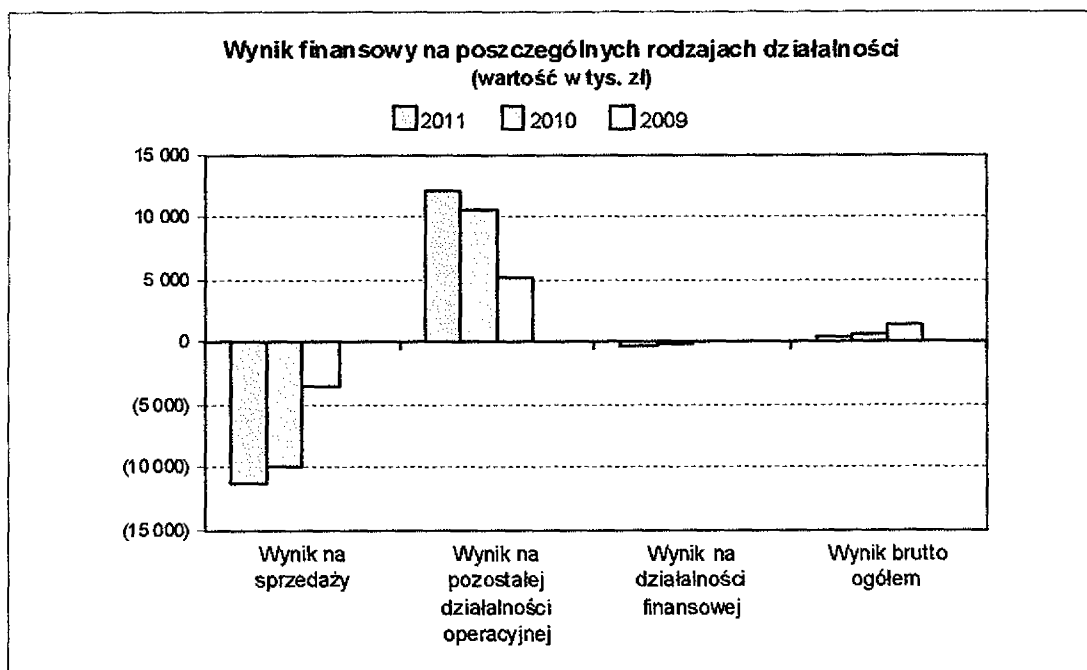
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 472,8 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,12 %
- przychodów ogółem 0,26 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 0,23 %.

Gaz

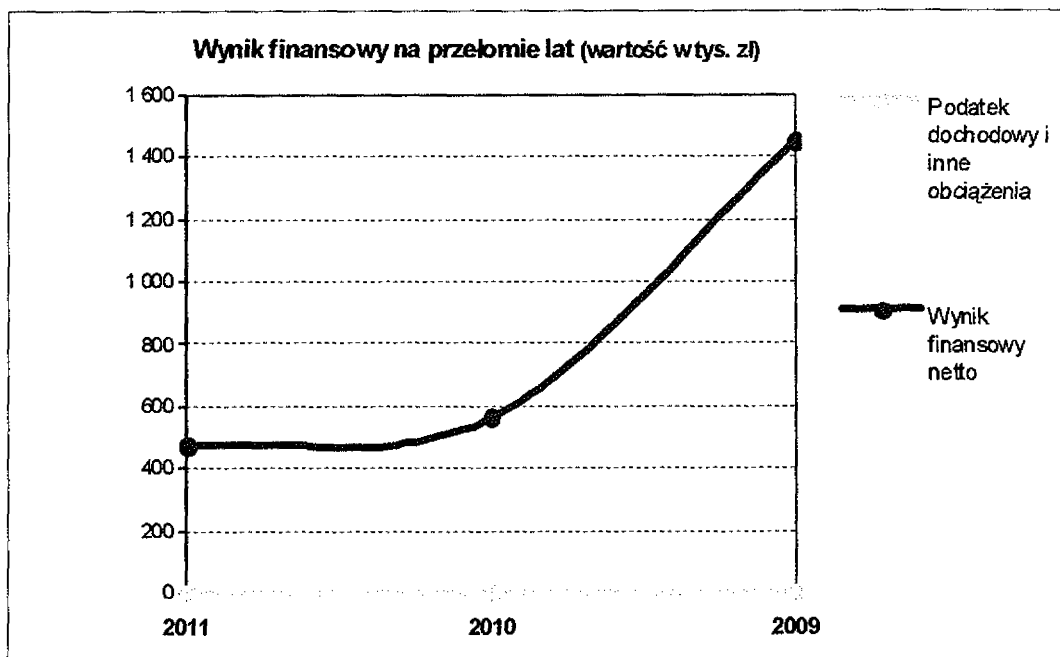


Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 11 285,6 tys. zł. Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 12 050,3 tys. zł, który jest rezultatem otrzymanych dotacji. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 291,9 tys. zł, powstał głównie z zapłaconych odsetek.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



4/3



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	0,12%	0,18%	0,61%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	0,27%	0,32%	0,98%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	0,23%	0,27%	1,22%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	0,19%	0,22%	0,63%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"	wsk. dodatni	procent	0,04%	0,05%	0,59%
Rentowność inwestycji zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	0,15%	0,21%	0,72%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Majątek pracujący generował zysk w wysokości 12 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na spadek tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu. Wskaźnik rentowności netto obniżył się do roku poprzedniego, co oznacza iż Uniwersytet utrzymał rentowność na niskim poziomie.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,59	0,48	0,36
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,53	0,42	0,28
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,17	0,18	0,12
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,25	0,21	0,22

Yes



Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w Jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu zobowiązań. Potwierdzeniem są odsetki w regulowaniu zobowiązań wynoszące w skali roku 929,00 zł.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

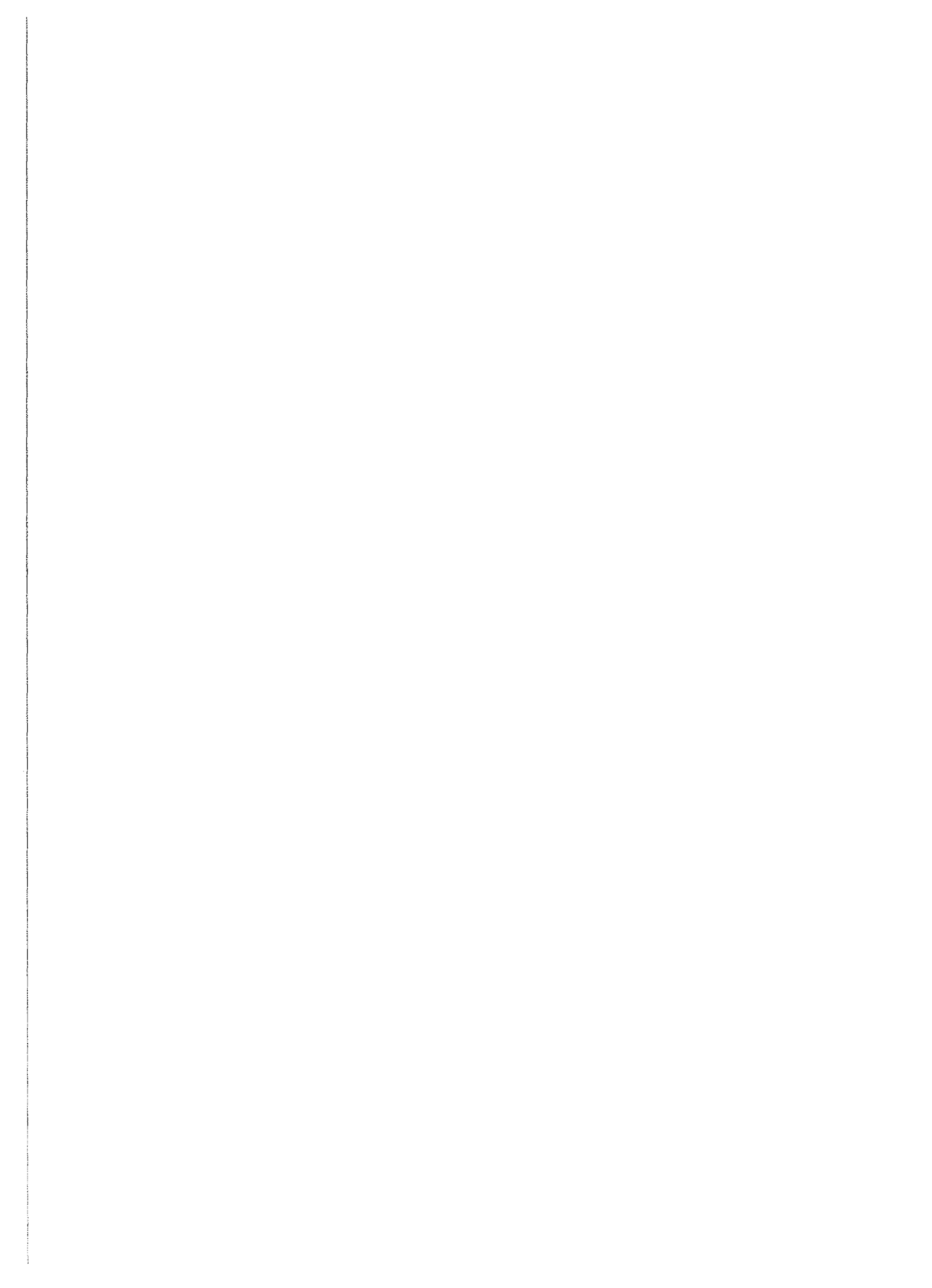
Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	3	4	4
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	1	1	0,28
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	5	5	4
Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,43	0,51	0,60

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami nie uległ zmianie do 2010r i wynosi 1 dzień, co jest zjawiskiem korzystnym. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań. Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2011r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim zmniejszył się. Obrót zapasami zmalał z 4 dni w roku 2010 do 3 dni w roku 2011, co świadczy o prawidłowej gospodarce zapasami..

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

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

Yes



C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Rektora Uniwersytetu z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2009r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2„a” uor,
- d) określono zasady prowadzenia ewidencji pozabilansowej i składników nie kwalifikujących się do ujęcia w aktywach i pasywach bilansu,

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 31.12.2011r aneksem nr 24 dotyczącym zmian w planie kont z dostosowaniem do realizowanych projektów przez Uniwersytet.

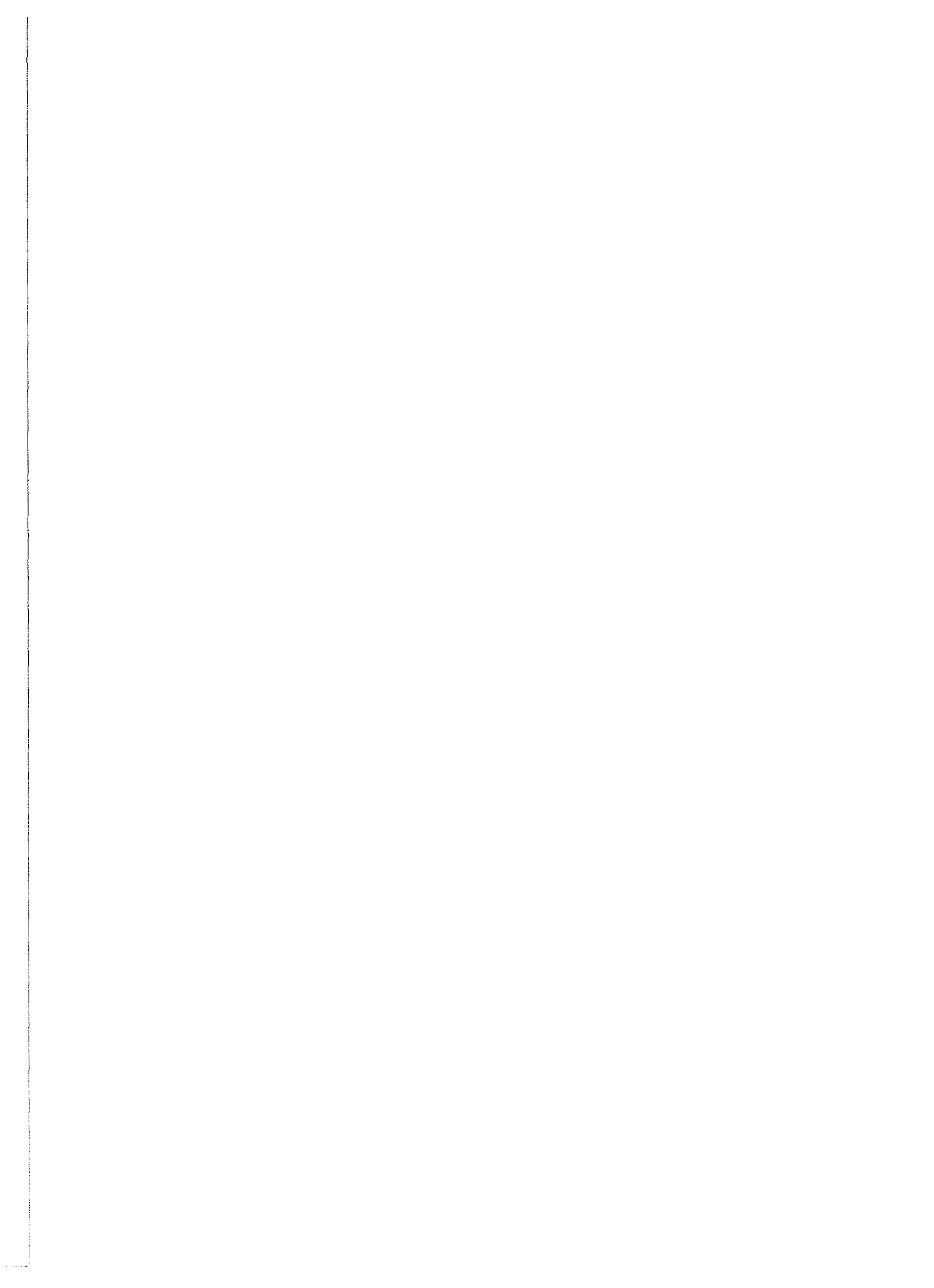
1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych oraz dyskietkach optycznych, CD-ROM i odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Polityce Rachunkowości.

lpa



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

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

W miesiącu kwietniu br. biegły stwierdził, że otwarte były zbiory dziennika i kont księgi głównej za miesiąc bieżący i miesiąc poprzedni.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury, zgodnie z planem inwentaryzacji na 2011r :
 - środki trwałe, druki ścisłego zarachowania, wartości niematerialne i prawne, nisko cenne składniki rzeczowe długotrwałego użytkowania, materiały w przerobieniu, wyroby gotowe, paliwa, pasze, inwentarz żywy, oraz składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w czwartym kwartale 2011r,
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011r,
 - inne powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe na dzień 31.12.2011r,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2011r: wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, inwestycje długoterminowe, zapasy, należności krótkoterminowe, krótkoterminowe aktywa finansowe, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne, rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe, ewidencja pozabilansowa.

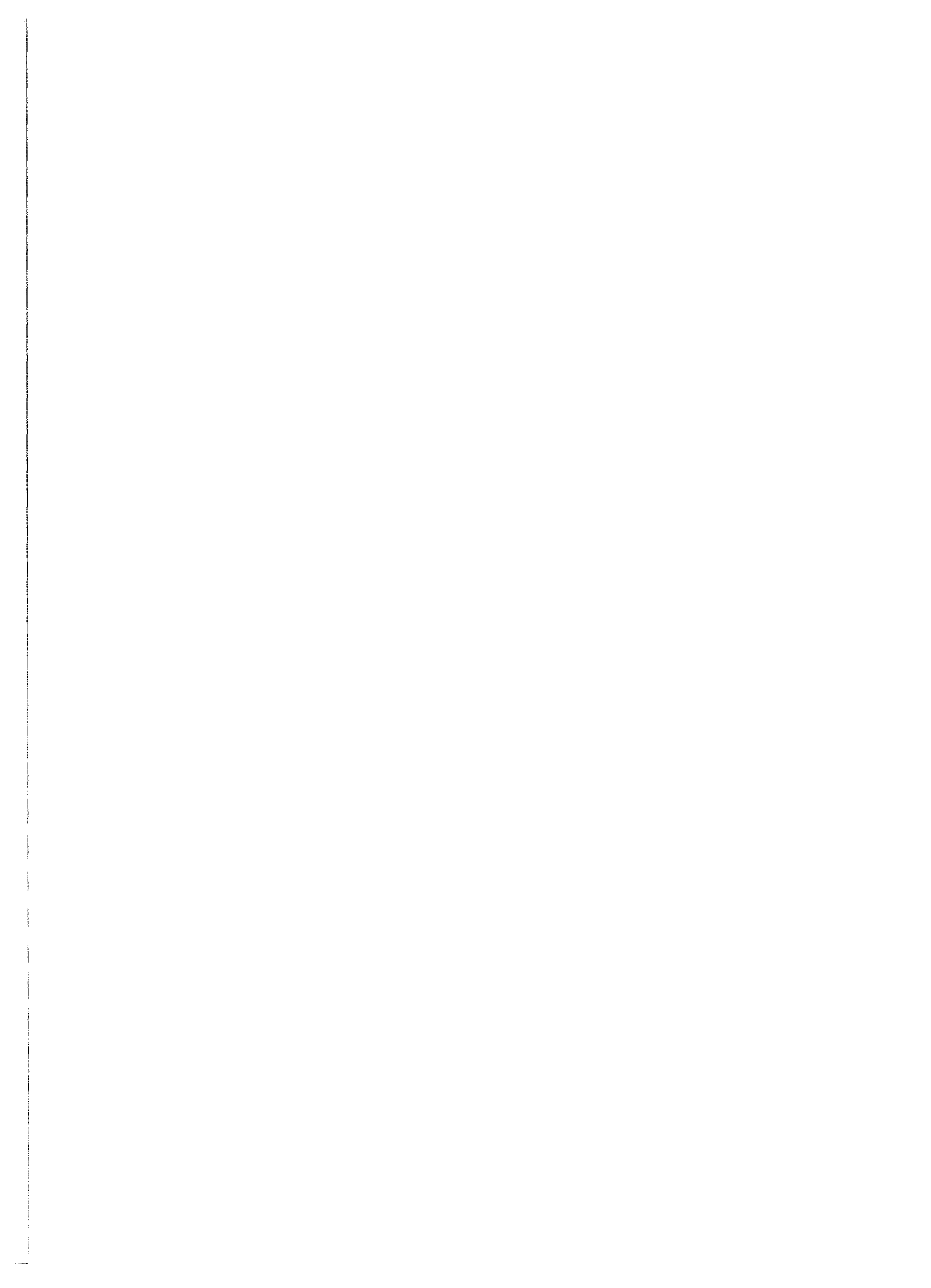
Biegły obserwował inwentaryzację z natury w placówce jednostki w dniu 16.12.2011r.

i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

Yes



3 AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe**346 603 551,21 zł**

Stanowią one 91,2 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**653 393,17 zł**

Stanowią one 0,17% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			3 235 087,13	3 235 087,13
Zwiększenia			779 271,40	779 271,40
Zmniejszenia			4 742,00	4 742,00
Bilans zamknięcia			4 009 616,53	4 009 616,53
Umorzenie				
Bilans otwarcia			2 689 733,79	2 689 733,79
Zwiększenia			671 231,57	671 231,57
Zmniejszenia			4 742,00	4 742,00
Bilans zamknięcia			3 356 223,36	3 356 223,36
Wartość netto na BO			545 353,34	545 353,34
Wartość netto na BZ			653 393,17	653 393,17

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie spisu z natury i weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości**345 941 622,87 zł**

Stanowią one 91,07% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekt.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	49 141 312,28	199 161 232,06	74 728 255,47	783 284,13	31 473 374,29	355 287 458,23
Zwiększenia	46 306,15	1 417 378,46	13 840 672,55	3 140,00	3 645 043,62	18 952 540,78
Zmniejszenia	198 200,00	658 067,33	374 550,02	35 406,34	532 190,95	1 798 414,64
Bilans zamknięcia	48 989 418,43	199 920 543,19	88 194 378,00	751 017,79	34 586 226,96	372 441 584,37
Umorzenie						
Bilans otwarcia	221 776,96	26 395 486,00	31 413 813,70	416 222,21	30 056 674,50	88 503 973,37
Zwiększenia	52 405,32	4 956 504,98	12 462 161,15	81 755,24	2 723 141,50	20 275 968,19
Zmniejszenia		217 703,82	374 550,02	35 406,34	435 230,15	1 062 890,33
Bilans zamknięcia	274 182,28	31 134 287,16	43 501 424,83	462 571,11	32 344 585,85	107 717 051,23
Wartość netto na BO	48 919 535,32	172 765 746,06	43 314 441,77	367 061,92	1 416 699,79	266 783 484,86
Wartość netto na BZ	48 715 236,15	168 786 256,03	44 692 953,17	288 446,68	2 241 641,11	264 724 533,14

Gers



b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	25 379 855,23	65 977 683,20	14 260 448,70	77 097 089,73
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	4 120 000,00	-	4 120 000,00

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

- środki trwałe były w 2011 r. objęte spisem z natury oraz ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 28,9 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 15 224 635,18 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 12 534 686,76 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- wykazane zaliczki na środki trwałe nie budzą zastrzeżeń.

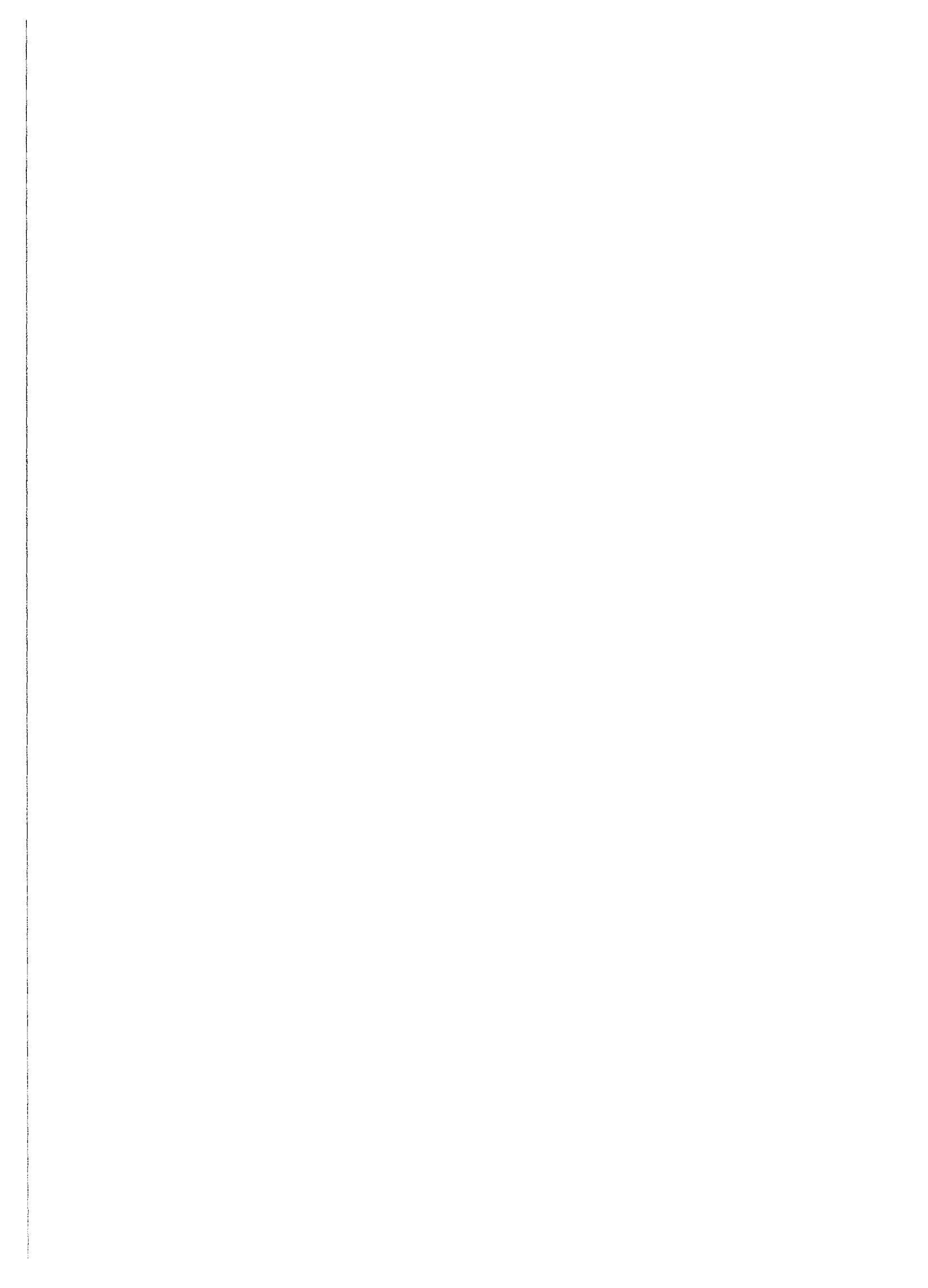
3.1.4. Inwestycje długoterminowe

6 090,00 zł

Stanowią one 0,00% bilansowej sumy aktywów.

Inwestycje długoterminowe	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Nieruchomości				
Wartości niematerialne i prawne				
Długoterminowe aktywa finansowe	7 000,00		910,00	6 090,00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	7 000,00		910,00	6 090,00
Inne inwestycje długoterminowe				
Razem	7 000,00		910,00	6 090,00

249



Jednostka posiada inwestycje długoterminowe w postaci wkładu pieniężnego obejmującego udziały „ECOTECH - COMPLEX” Sp. z o.o. w Lublinie
Jednostka dokonała niezbędnego odpisu aktualizującego w wysokości 910,00 zł w koszty finansowe.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 2 445,17 zł

Stanowią one 0,00% bilansowej sumy aktywów.

Są to inne rozliczenia międzyokresowe z tytułu dostępu internetowego do baz danych oraz czynsz za wynajem butli przypadające na 2012-2013r.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 33 264 863,91 zł

stanowią 8,76% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę 1 642 563,85 zł

Stanowią one 0,43% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	204 470,06	-	204 470,06
Półprodukty i produkty w toku	263 206,10	-	263 206,10
Produkty gotowe	1 112 256,53	-	1 112 256,53
Towary	-	-	-
Rozliczenie zakupu	62 631,16	-	62 631,16
Zaliczki na dostawy	-	-	-
Razem	1 642 563,85	-	1 642 563,85

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

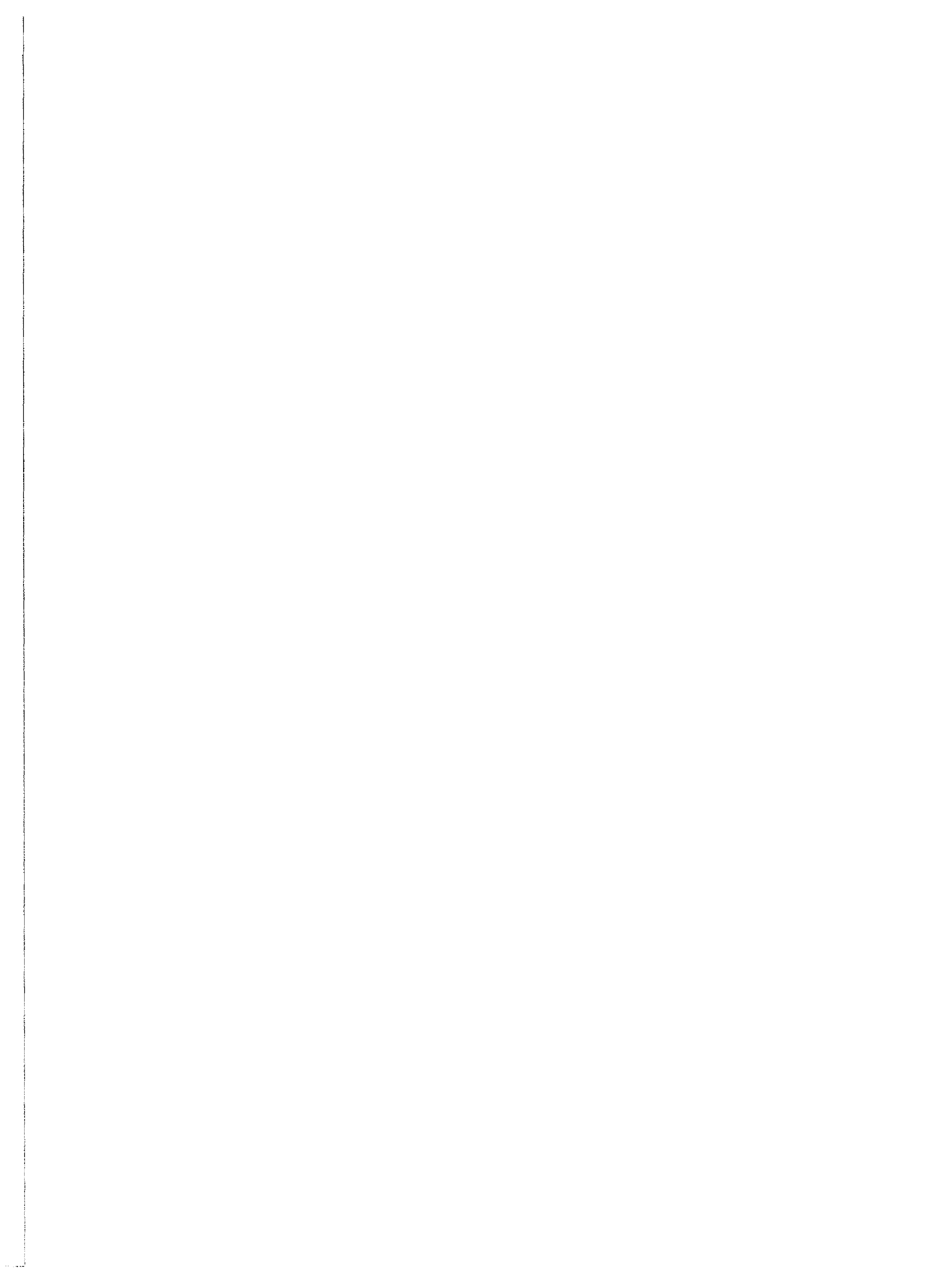
Materiały w drodze w kwocie 62 631,16 zł zostały rozliczone w miesiącu I i II. 2012r.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 20 656 794,79 zł

stanowią 5,44% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	792 679,94	327 112,51	465 567,43
Należności z tyt. podatków i ZUS	-	-	-
Inne należności	20 222 326,33	31 098,97	20 191 227,36
Razem	21 015 006,27	358 211,48	20 656 794,79

492



Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.03.2012r. w 29,5 %,

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**9 482 465,92 zł**

stanowią 2,50% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		9 482 465,92
-	środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 482 465,92
Razem		9 482 465,92

Stany środków pieniężnych na rachunkach potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Uniwersytet, wszystkie operacje finansowe dokonywane są poprzez bank.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**1 483 039,35 zł**

stanowią 0,39% aktywów i obejmują tytuły:

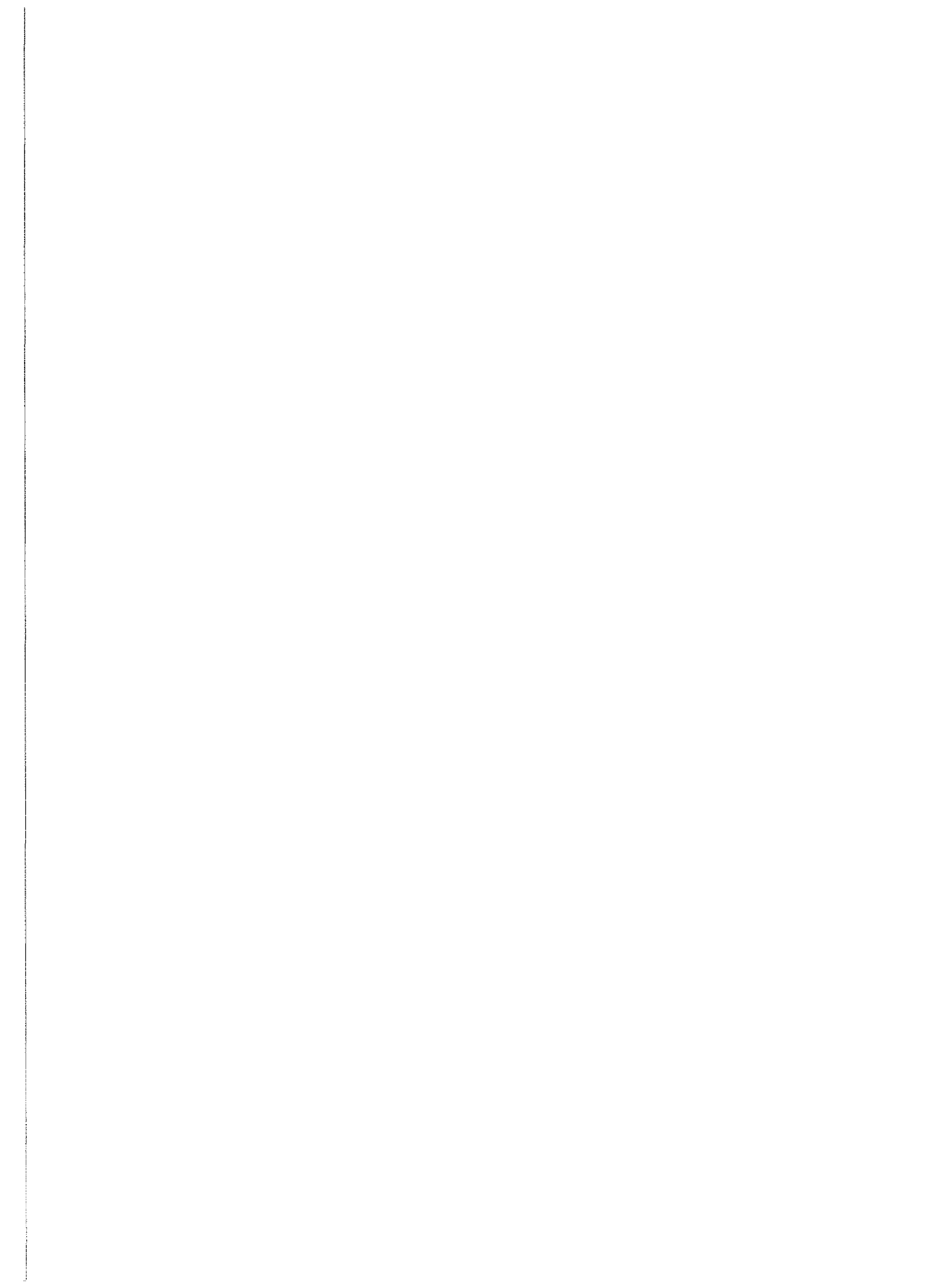
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia majątkowe	2 359,85
-	koszty zakupu usług opłacanych z "góry"	252 993,89
-	prenumerata (krajowa i zagraniczna)	45 080,19
-	opłata za energię, gaz, wodę	191 348,41
-	stypendium Erasmus	947 281,92
-	obozy, ubezpieczenia, studia,	30 887,89
-	koszty podziału działek	13 087,20
Razem		1 483 039,35

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor). W rozliczeniach tych kwota 168 549,62 zł (BZ 1 469 952,15 zł) minus (BO 1 301 402,53 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**379 868 415,12 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

9₃



4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem**

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor) **202 254 658,20 zł**

Stanowią one 53,24% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy **196 636 784,30 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor,

4.1.5. Fundusz z aktualizacji wyceny **5 145 105,57 zł**

Wykazuje końcowy wynik przeszacowania wartości środków trwałych na dzień 1 stycznia 1995r, będących na stanie jednostki w dniu bilansowym.

W roku obrotowym zmiany w tym funduszu były następujące:

- a) zmniejszenia o część wartości aktualizacji wyceny zlikwidowanych środków trwałych 89 017,45 zł.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **472 768,33 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią **177 613 756,92 zł**

Stanowią one 46,8 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **4 267 876,02 zł**

stanowią 1,12% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 304 571,83	1 348 865,74	1 304 571,83	1 348 865,74
Pozostałe rezerwy	1 923 915,90	1 078 237,34	83 142,96	2 919 010,28
- na koszty projektów unijnych	1 923 915,90	1 078 237,34	83 142,96	2 919 010,28
Razem	3 228 487,73	2 427 103,08	1 387 714,79	4 267 876,02

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 348 865,74zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 2 919 010,28 zł dotyczą zobowiązań z tytułu realizacji projektów unijnych, które staną się wymagalne w latach następnych.

Gay

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**25 996 152,21 zł**

stanowią 6,84% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	25 996 152,21	19 019 241,85
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	19 740 300,21	10 468 408,79
a) kredyty i pożyczki	9 942 262,67	147,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 899 662,41	2 538 052,30
- do 12 miesięcy	1 899 597,41	2 538 052,30
- powyżej 12 miesięcy	65,00	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania weksłowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 442 669,66	3 639 522,94
h) z tytułu wynagrodzeń	503 688,32	449 139,53
i) inne zobowiązania	3 952 017,15	3 841 547,02
3. Fundusze specjalne	6 255 852,00	8 550 833,06

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	9 942 262,67	147,00

Na ww. kredyt ustanowiono zabezpieczenie weksłowe wynikające z zawartej umowy.

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor.

b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	1 899 597,41	65,00	1 899 662,41
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	-	-	-
- Dostawy nefakturowane	-	-	-
Razem	1 899 597,41	65,00	1 899 662,41

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2012r w 99,0 %.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

93



- c) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	620 932,00
-	Składki ZUS	1 918 570,62
-	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	690 284,72
-	Składki na FP i FGSP	156 923,32
-	Podatek VAT	55 959,00
Razem		3 442 669,66

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i deklaracjami ZUS. Zapłaty zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2012r.

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich w kwocie 503 688,32 zł z której to kwoty rozliczono 502 459,57 zł.
Nierozliczona kwota 1 228,75 zł dotyczy nie podjętych płac z 2011r.
Objaśnienia ze względów bilansowych nie wymagają (podatkowe ich ujęcie omówiono w obszarze kosztów).
- e) Inne zobowiązania krótkoterminowe 3 952 017,15 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu wpłaconych kaucji, wadia i przetargi.
Do dnia 31.03.2012r uregulowano 83,5%.

Ad 3. Fundusze specjalne 6 255 852,00 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art.157 ustawy z dnia 27.07.2005r.

Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. nr 164 z 2005r poz. 1365 z późniejszymi zmianami).

Odpisy na fundusz socjalny Uniwersytet przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów wykazany został w prawidłowej wysokości.

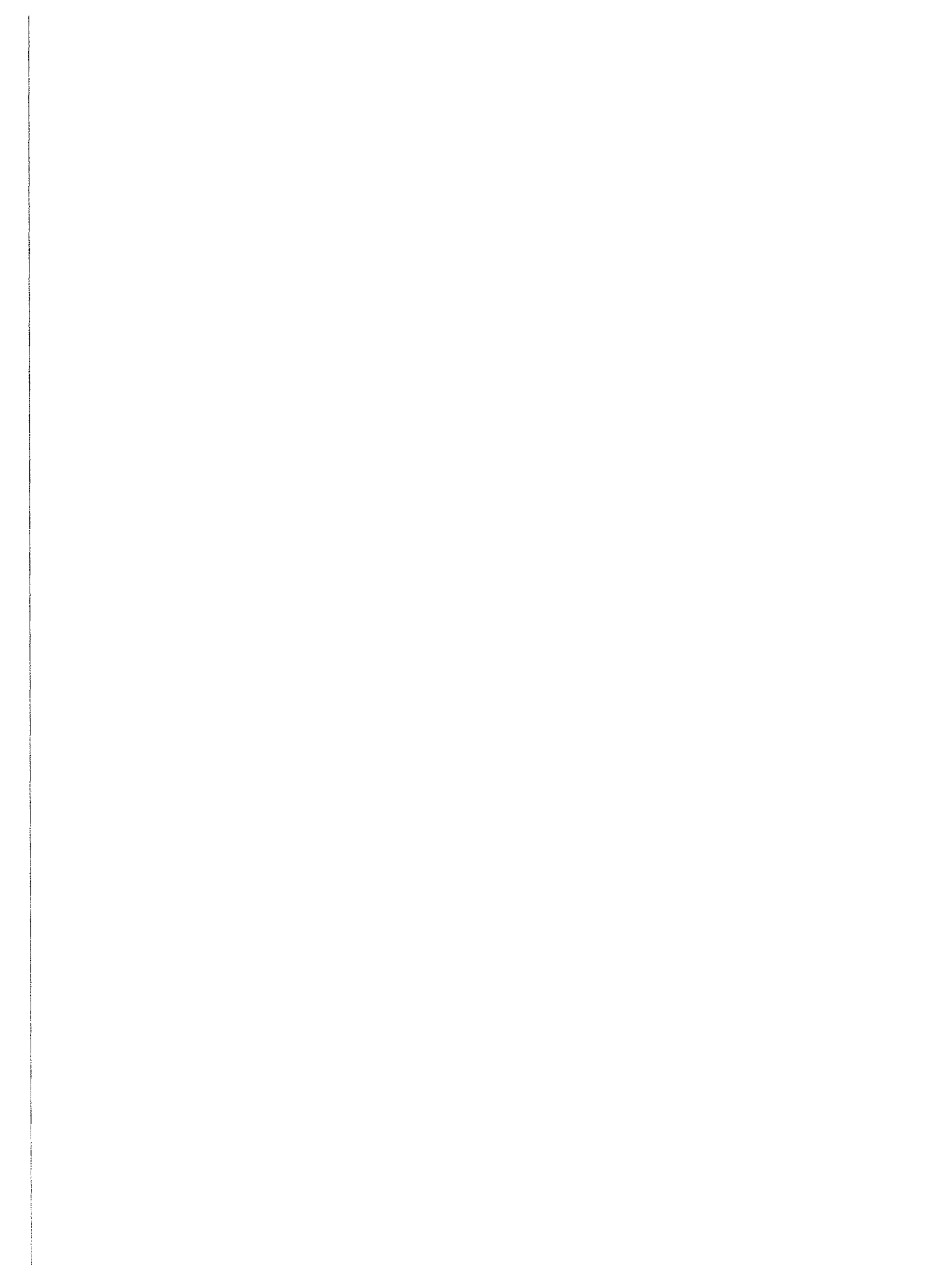
Udokumentowanie przychodów i rozchodów prawidłowe.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 147 349 728,69 zł

Stanowią one 38,79% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące środków trwałych sfinansowanych dotacjami darowiznami, przychodami z tytułu odpłatności za studia, środków pieniężnych z tytułu studiów podyplomowych, oraz druków ścisłego zarachowania (dyplomy) właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

lga



4.3. Ogółem pasywa bilansu 379 868 415,12 zł

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

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

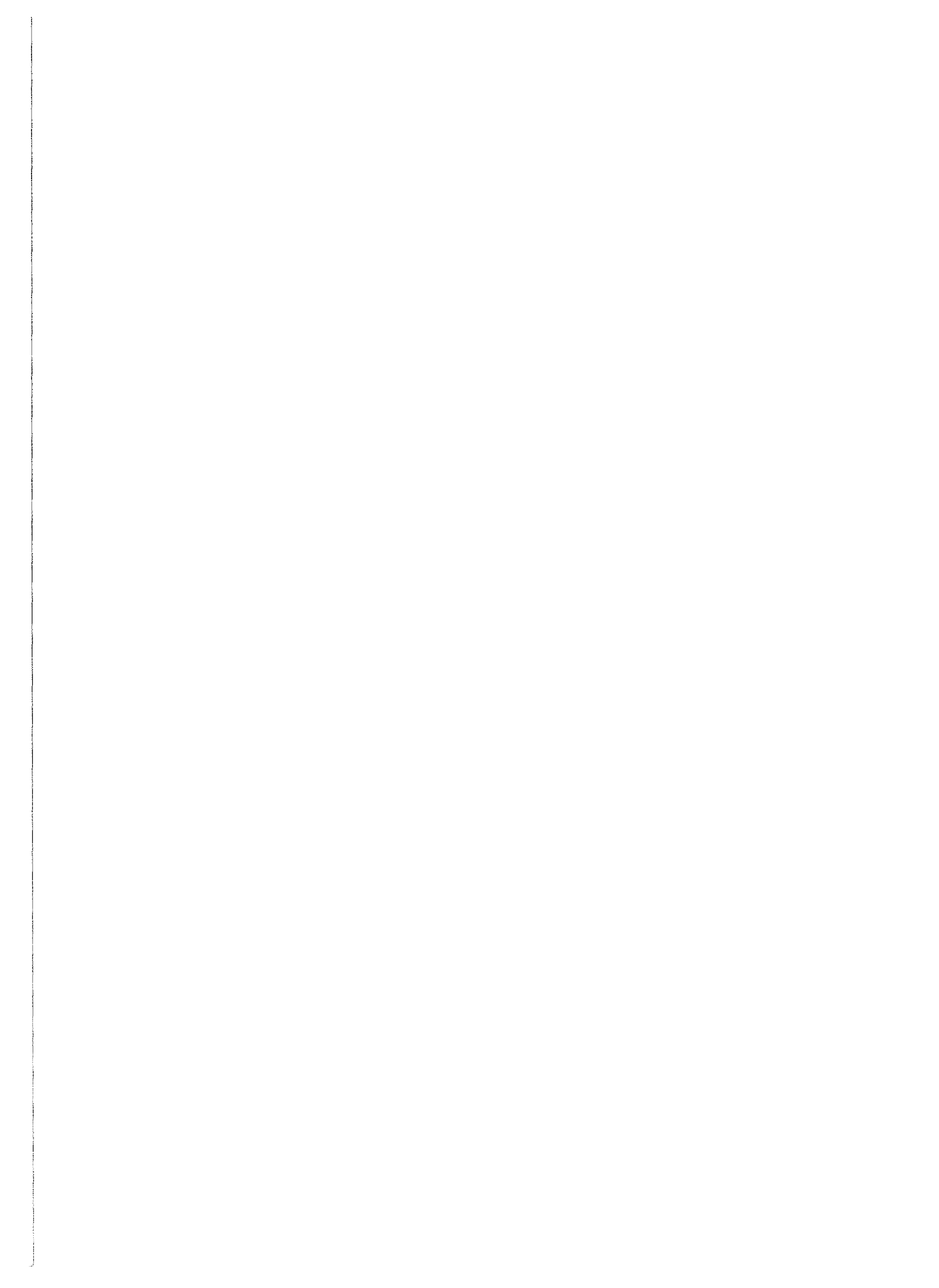
sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z zasadą przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 164 722 576,71 zł
z tego przypada na:**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 163 480 365,73 zł**
Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.**5.1.2. Zmiana stanu produktów 331 926,93 zł**
jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.**5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi 910 284,05 zł**
i został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy.**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 176 008 211,99 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2011r. i 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	15 224 635,18	8,65
Zużycie materiałów i energii	9 283 241,81	5,27
Usługi obce	11 314 965,47	6,43
Podatki i opłaty	147 867,03	0,08
Wynagrodzenia	104 463 030,55	59,35
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 105 690,86	13,13
Pozostałe koszty rodzajowe	12 468 781,09	7,09
Razem	176 008 211,99	100,0

9/5



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**13 302 244,15 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		113 706,74
Dotacje		12 589 419,19
Inne przychody operacyjne		599 118,22
-	rozwiązanie rezerw	913,01
-	odszkodowania z tyt. szkód losowych	53 798,61
-	przychody z tyt. nieterminowych zwrotów książek	72 989,86
-	nadpłata składek ZUS	232 003,67
-	zwrot kosztów sądowych	6 908,00
-	pozostałe środki trwale otrzymane od sponsora, dary rzeczowe	112 337,98
-	sprzedaż makulatury	10 643,14
-	materiały otrzymane od sponsora	8 278,24
-	wpłata za zagubione książki	448,00
-	przychody dotyczące odpisów aktualizacyjnych	20 523,93
-	kary umowne	66 839,25
-	nadwyżki inwentaryzacyjne	550,00
-	pozostałe przychody operacyjne	12 884,53
Razem		13 302 244,15

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 122 331,54 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 8 624,80 zł. Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**1 251 912,71 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		70 421,67
Inne koszty operacyjne		1 181 491,04
-	opłaty sądowe	4 363,00
-	- koszt lat ubiegłych, składki ZUS	65 690,88
-	koszt likwidacji legitymacji studenckich	604,80
-	składki na rzecz stowarzyszeń	16 935,17
-	rezerwa na projekty unijne	1 072 543,34
-	koszty odszkodowań	10 798,61
-	pozostałe koszty operacyjne	10 555,24
Razem		1 251 912,71

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą 36 006,57 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności w kwocie 36 006,57 zł..

5.6. Koszty finansowe 327 934,40 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		323 866,71
Strata ze zbycia inwestycji		-
Aktualizacja wartości inwestycji		-
Inne		4 067,69
-	różnice kursowe	3 157,69
-	pozostałe koszty finansowe	910,00
Razem		327 934,40

W kosztach finansowych ujęto:

- a) ujemne różnice kursowe w kwocie 3 157,69 zł, jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych w kwocie 5 044,31 zł nad dodatnimi różnicami kursowymi w kwocie 1 886,62 zł.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

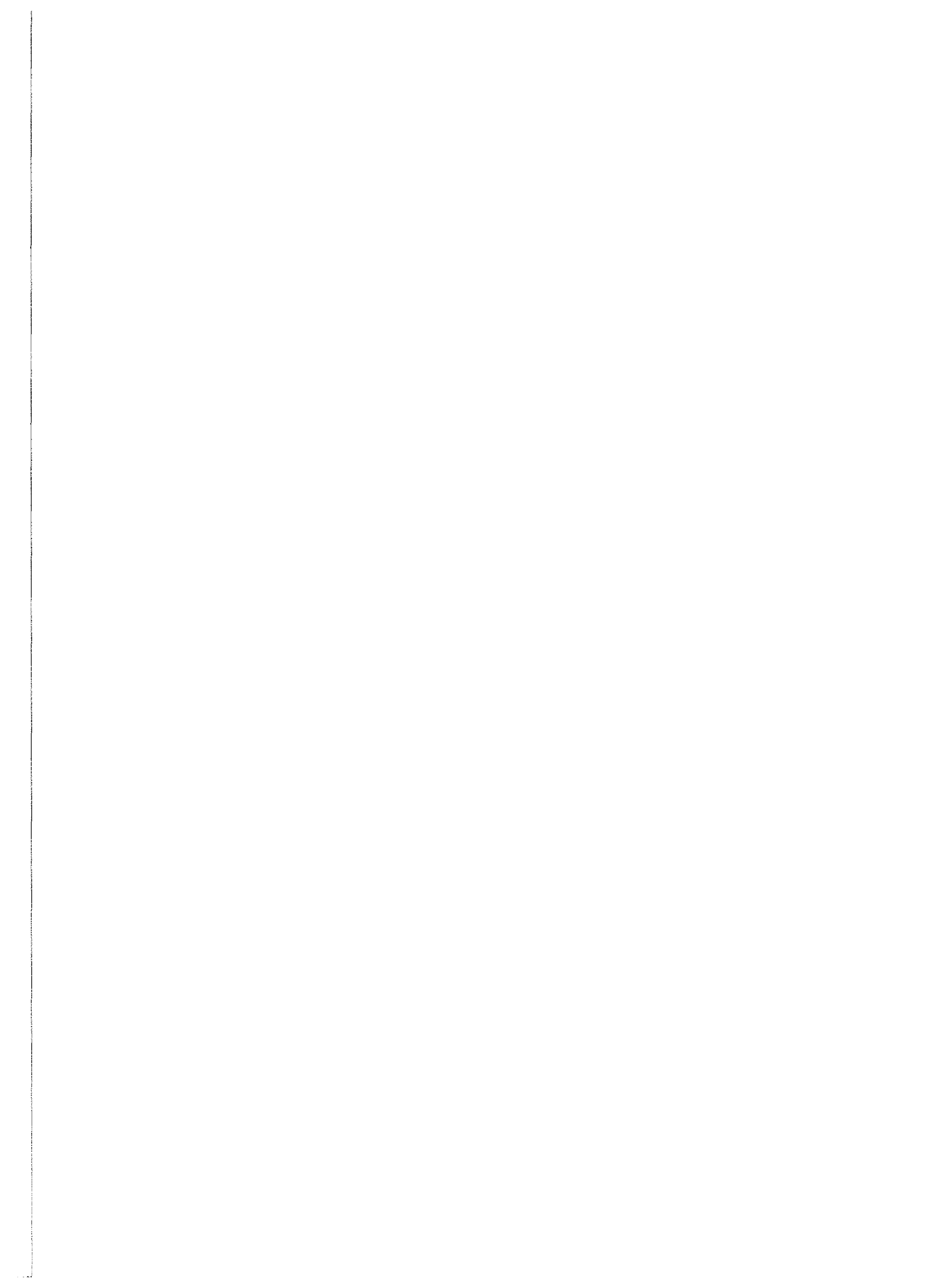
W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 472 768,33 zł.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 472 768,33 zł.

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości

9/3



6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		176 818 616,45
Przychody wyłączone z opodatkowania		12 525 447,89
-	przychody finansowe równoważące amortyzację	12 524 993,35
-	różnice kursowe - dodatnie	- 11,47
-	odsetki naliczone	466,01
Przychody włączone do opodatkowania		2 630,88
-	wpłata z lat ubiegłych za mieszkanie	2 630,88
Przychody podatkowe		164 295 799,44

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		176 345 848,12
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		41 196 797,33
-	rezerwa na świadczenia pracownicze	44 293,91
-	wynagrodzenie bezosobowe księgowane 2011r a wypłacone 2012r	217 693,91
-	ZUS od wynagrodzenie bezosobowe wypłacone 2012r	23 853,58
-	amortyzacja nie stanowiąca kup	12 533 506,77
-	wydatki na fundusz reprezentacyjny	2 734,50
-	nekrologi w prasie	10 070,02
-	udostępnienie pomieszczeń ZZ Solidarność	1 698,78
-	VAT od utraconych rezerw	11 996,41
-	Składki na rzecz stowarzyszenia	16 935,17
-	rezerwa na projekty unijne	1 072 543,34
-	ujemne różnice kursowe	- 4 443,43
-	odsetki za zwłokę zobowiązań podatkowych	19,00
-	aktualizacja udziałów	910,00
-	ubezpieczenie samochodu nie stanowiące kup	3 674,12
-	koszty pokryte ze środków pomocy zagranicznej	22 420 442,62
-	materiały zakupione ze środków unijnych	4 966,74
-	koszty pokryte z dotacji budżetowych- projekty	3 640 004,64
-	koszty finansowe z dotacji pozabudżetowych	459 879,47
-	nagroda MN i SZW	64 000,00
-	refundacja kosztów wynagrodzeń	21 479,73
-	koszty pobytu studentów cudzoziemców pokryte z dotacji	453 445,20
-	szkoła letnia koszty z dotacji	91 765,50
-	materiały zakupione z dotacji pozabudżetowych	22 257,35
-	ubezpieczenia zdrowotne studentów finansowane przez Min. SZW	83 070,00
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		244 897,43
-	wynagrodzenia bezosobowe księgowane w 2010r	220 159,76
-	ZUS od wynagrodzeń bezosobowych 2010r	24 737,67
Koszty uzyskania przychodu		135 393 948,22

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	164 295 799,44
- Koszty uzyskania przychodu	135 393 948,22
- Dochód (strata) podatkowy(a)	28 901 851,22
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	28 147 861,38
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(753 989,84)
- Darowizny do odliczenia (-)	-
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	-
- Dochód do opodatkowania	-
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	-
- Podstawa opodatkowania	-
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	-
- Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	-
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	-
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	-
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-
- Zysk (Strata) brutto	472 768,33
- Zysk (Strata) netto	472 768,33

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2011 w wysokości 472 768,33 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	60 514 720,21
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	- 72 641 811,77
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	13 320 337,86
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/- B. +/- C.)	1 193 246,30

Opz

Poza ogólną kwotą 1 193,2 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2011 w skali jednostki - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 60 514,7 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 15 224,6 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej nadal będą dodatnie. (45 290,1 tys. zł).

7.2.Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie funduszu własnego o 3 861 742,37 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3.Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych zgodnych z danymi bilansu i rachunkiem zysków i strat.

7.4.Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

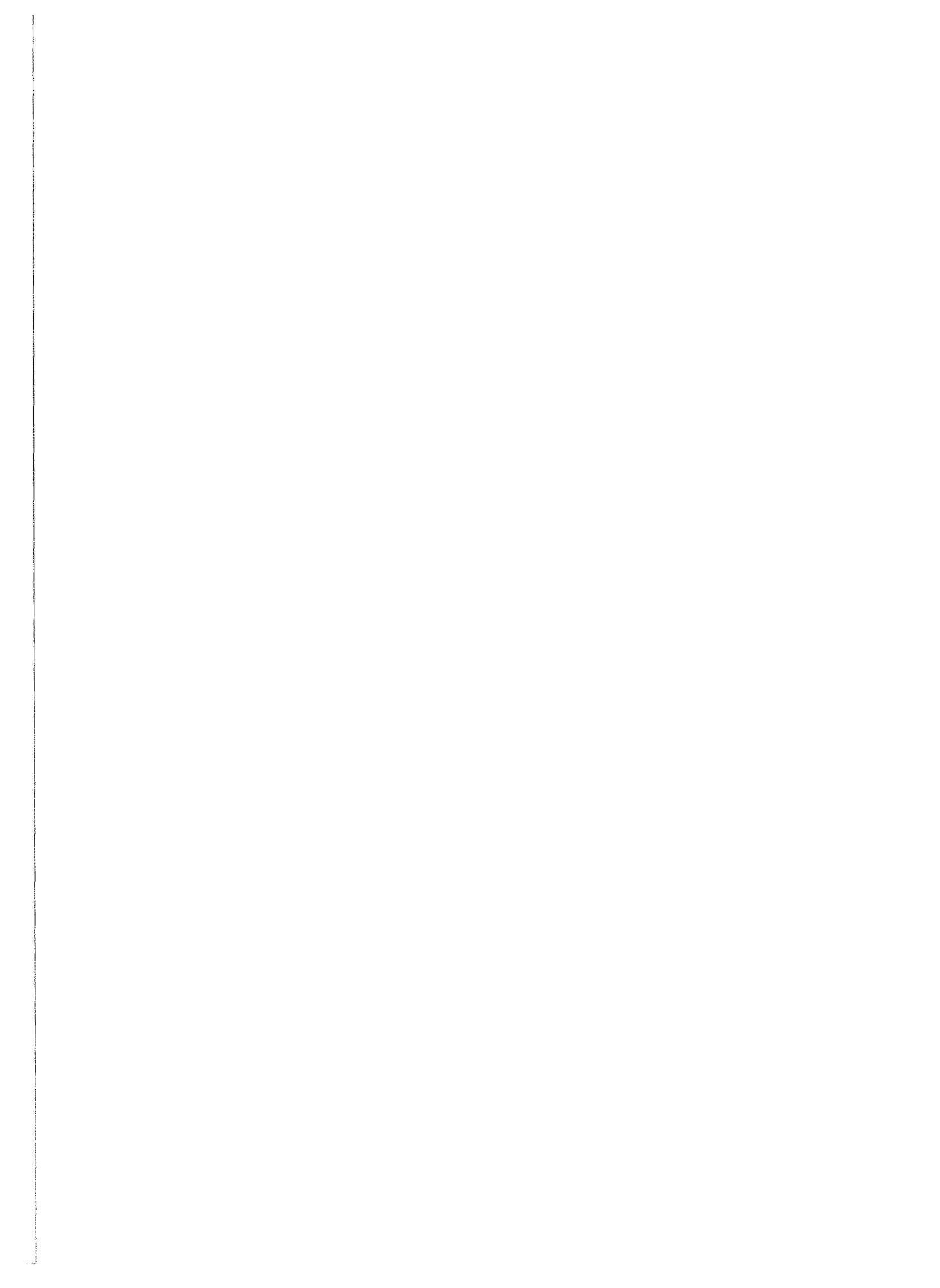
7.5.Dodatkowe zagadnienia.

Zgodnie z umową o badanie nie zlecono dodatkowych zadań do badania.

7.6.Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Rektora Uniwersytetu w dniu 30.04.2012r.

lpa



8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Władysława Górecka

Nr w rejestrze 6025

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu podmiotu uprawnionego EKSPERT
Biuro Usług Finansowo – Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o.
ul. Kopczyńskiego 8, 35 – 006 Rzeszów, nr na liście 206

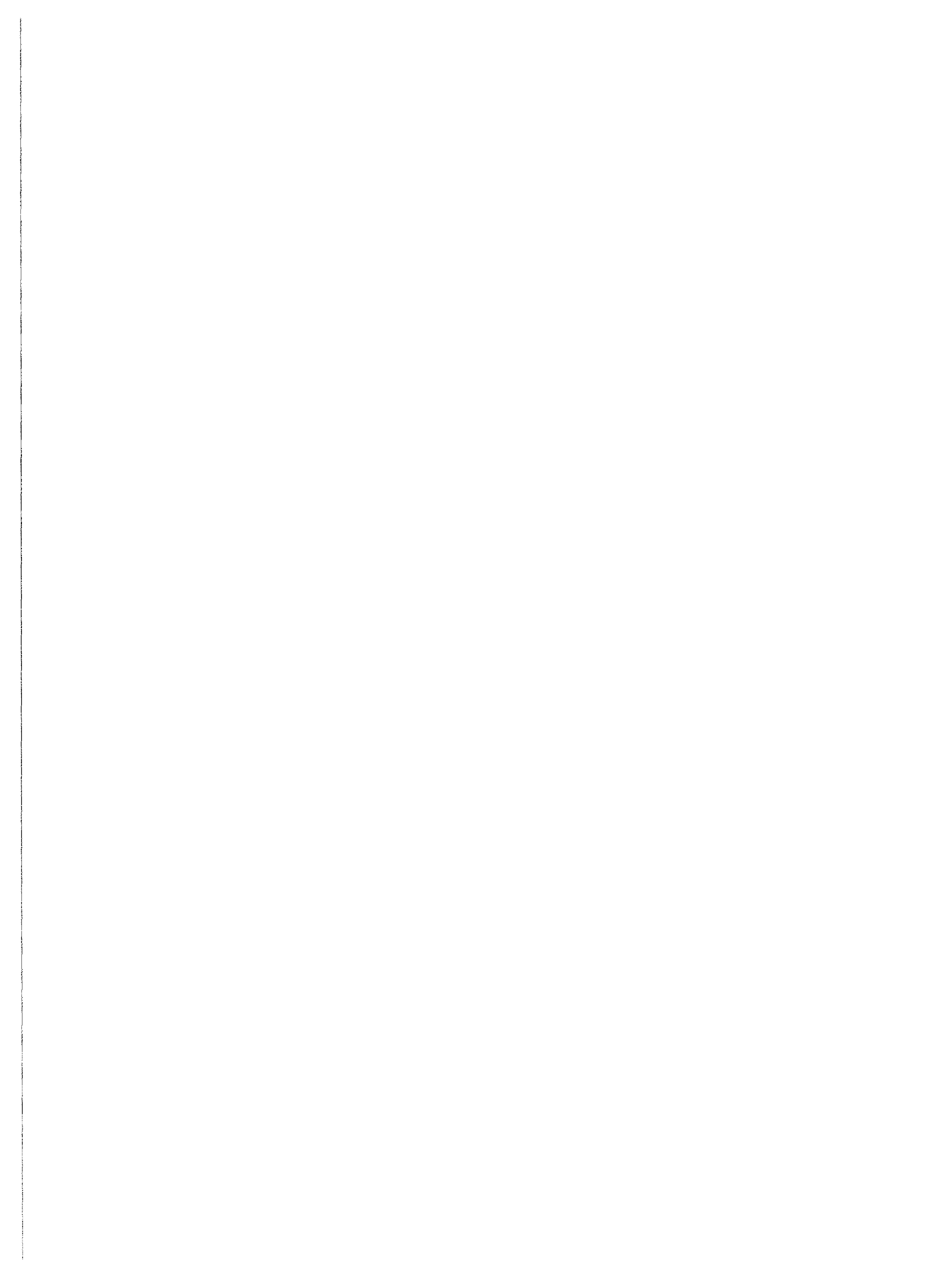
EKSPERT

Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz
Spółka z o.o.
35-006 RZESZÓW, ul. Kopczyńskiego 8
tel. 017 853 96 60

PREZES ZARZĄDU

Aniela Kuznia
Biegły rewident
Nr w rejestrze 2096

Rzeszów, dnia 30.04.2012 r.



WPROWADZENIE

do sprawozdania finansowego za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku

1. Uniwersytet Rzeszowski mający swoją siedzibę przy ul. Rejtana 16 C w Rzeszowie został utworzony na czas nieokreślony z dniem 1 września 2001 r. ustawą z dnia 7 czerwca 2001 r. o utworzeniu Uniwersytetu Rzeszowskiego (Dz. U. Nr 73, poz. 760).
2. Podstawowym zadaniem Uniwersytetu Rzeszowskiego jest prowadzenie badań naukowych oraz rozwijanie twórczości zawodowej i artystycznej, kształcenie studentów na studiach stacjonarnych i niestacjonarnych, podyplomowych oraz innych formach kształcenia na Wydziałach : Filologicznym, Pedagogiczno-Artystycznym, Matematyczno-Przyrodniczym, Socjologiczno - Historycznym, Ekonomii, Prawa, Biologiczno – Rolniczym, Medycznym, Wychowania Fizycznego, Biotechnologii, Sztuki oraz w Międzywydziałowym Instytucie Filozofii, który funkcjonuje na prawach wydziału.
3. Rachunkowość w Uniwersytecie Rzeszowskim prowadzona jest w oparciu o Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Rektora Uniwersytetu Rzeszowskiego z dnia 5 stycznia 2009 r. opracowany na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity – Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z p. zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796), ustawy o zasadach finansowania nauki, ustawy prawo o szkolnictwie wyższym oraz ustawy o finansach publicznych, o zamówieniach publicznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o opłatach i podatkach lokalnych.
4. Uniwersytet Rzeszowski nie posiada oddziałów, filii ani wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.
5. Rokiem obrotowym Uniwersytetu Rzeszowskiego jest rok kalendarzowy.
6. Księgi rachunkowe w Uniwersytecie prowadzi się przy użyciu komputerów, w walucie polskiej, w złotych i groszach z zachowaniem zasady podwójnego zapisu.
7. Środki trwałe o wartości powyżej 3 500 zł oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową z zastosowaniem stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Od pozostałych środków trwałych dokonuje się jednorazowej amortyzacji w miesiącu wydania ich do użytkowania.
8. W roku sprawozdawczym Uniwersytet Rzeszowski realizował zasady rachunkowości w sposób ciągły, bez zmian w stosunku do roku 2010.
9. W roku obejmującym okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w Polityce (zasadach) rachunkowości - Zakładowym Planie Kont :
 - środki trwałe o wartości powyżej 3 500 zł, wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia wraz z naliczonym podatkiem VAT,
 - pozostałe środki trwałe o wartości do 3 500 zł, materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową, - wg cen zakupu wraz z naliczonym podatkiem VAT.
 - wydawnictwa uczelniane – wg cen ustalonych przez Uczelnianą Komisję Wydawniczą,
 - wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. sporządzono z zachowaniem obowiązujących przepisów, zgodnie z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 r. przy założeniu kontynuacji działalności Uniwersytetu w następnym roku obrotowym i dłużej.

mgr Janina Kut
Kwestor
Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

KWESTOR
Główny Księgowy
Janina Kut
mgr Janina Kut

prof. dr hab. Stanisław Uliasz
Rektor

REKTOR
Stanisław Uliasz


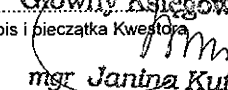
Rzeszów, dnia 31 marca 2012 roku

badano 30.04.2012
BIEGLY REWIDENT
Władysław Orzecka
Władysław Orzecka
Nr ewid. 6025

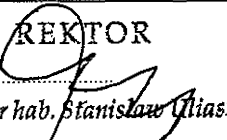

Prof. dr hab. Stanisław Uliasz



Nazwa i adres jednostki sporządzającej		BILANS (w złotych z dwoma miejscami po przecinku) na dzień			Przeznaczenie formularza		
691560040 UNIwersytet Rzeszowski ul. Rejtana 16 C. 35-959 Rzeszów skr. poczt. tel. 872 10 00		31 Grudzień 2011					
AKTYWA	Stan na 31 Grudzień 2011	Stan na 31 Grudzień 2010 po przekształceniu	Stan na 31 Grudzień 2010	PASYWA	Stan na 31 Grudzień 2011	Stan na 31 Grudzień 2010 po przekształceniu	Stan na 31 Grudzień 2010
	1		3		1		3
A. Aktywa trwałe	346 603 551,21	292 739 912,78	292 739 912,78	A. Kapitał (fundusz) własny	202 254 658,20	206 116 400,57	206 116 400,57
I. Wartości niematerialne i prawne	653 393,17	545 353,34	545 353,34	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	196 636 784,30	200 319 735,95	200 319 735,95
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
2. Wartość firmy				III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	653 393,17	545 353,34	545 353,34	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	5 145 105,57	5 234 123,02	5 234 123,02
II. Rzeczowe aktywa trwałe	345 941 622,87	292 163 340,09	292 163 340,09	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
1. Środki trwałe	264 724 533,14	266 783 484,86	266 783 484,86	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	48 715 236,15	48 919 535,32	48 919 535,32	VIII. Zysk (strata) netto	472 768,33	562 541,60	562 541,60
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	168 786 256,03	172 765 746,06	172 765 746,06	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
c) urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	44 692 953,17	43 314 441,77	43 314 441,77	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	177 613 756,92	108 937 839,67	108 937 839,67
- zespoły komputerowe (poz. KŚT nr 491)		0,00	2 629 351,99	I. Rezerwy na zobowiązania	4 267 876,02	3 228 487,73	3 228 487,73
d) środki transportu	288 446,68	367 061,92	367 061,92	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
e) inne środki trwałe, w tym:	2 241 641,11	1 416 699,79	1 416 699,79	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 348 865,74	1 304 571,83	1 304 571,83
- elektroniczna aparatura kontrolno-pomiarowa do przeprowadzania badań laboratoryjnych (poz. KŚT nr 801)		0,00	32 275,79	- długoterminowa	0,00		
2. Środki trwałe w budowie	77 097 089,73	25 379 855,23	25 379 855,23	- krótkoterminowa	1 348 865,74	1 304 571,83	1 304 571,83
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	4 120 000,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	2 919 010,28	1 923 915,90	1 923 915,90
III. Należności długoterminowe	0,00	23 000,00	23 000,00	- długoterminowe	2 919 010,28		
1. Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowe		1 923 915,90	1 923 915,90
2. Od pozostałych jednostek	0,00	23 000,00	23 000,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	6 090,00	7 000,00	7 000,00	1. Wobec jednostek powiązanych			
1. Nieruchomości				2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne				a) kredyty i pożyczki			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	6 090,00	7 000,00	7 000,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe			
- udziały lub akcje				d) inne			
- inne papiery wartościowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe	25 996 152,21	19 019 241,85	19 019 241,85
- udzielone pożyczki				1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			
b) w pozostałych jednostkach	6 090,00	7 000,00	7 000,00	- do 12 miesięcy			
- udziały lub akcje	6 090,00	7 000,00	7 000,00	- powyżej 12 miesięcy			
- inne papiery wartościowe				b) inne			
- udzielone pożyczki				2. Wobec pozostałych jednostek	19 740 300,21	10 468 408,79	10 468 408,79
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	9 942 262,67	147,00	147,00
4. Inne inwestycje długoterminowe				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 445,17	1 219,35	1 219,35	c) inne zobowiązania finansowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1 899 662,41	2 538 052,30	2 538 052,30
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 445,17	1 219,35	1 219,35	- do 12 miesięcy	1 899 597,41	2 538 052,30	2 538 052,30
				- powyżej 12 miesięcy	65,00		
				e) zaliczki otrzymane na dostawy			
B. Aktywa obrotowe	33 264 863,91	22 314 327,46	22 314 327,46	f) zobowiązania wekslowe			
I. Zapasy	1 642 563,85	1 384 884,57	1 384 884,57	g)z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń, i innych świadczeń	3 442 669,66	3 639 522,94	3 639 522,94
1. Materiały	267 101,22	226 437,34	226 437,34	h) z tytułu wynagrodzeń	503 688,32	449 139,53	449 139,53
2. Półprodukty i produkty w toku	263 206,10	218 054,47	218 054,47	i) inne	3 952 017,15	3 841 547,02	3 841 547,02
3. Produkty gotowe	1 112 256,53	940 392,76	940 392,76	3. Fundusze specjalne	6 255 852,00	8 550 833,06	8 550 833,06
4. Towary				a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 581 759,59	5 409 737,49	5 409 737,49
5. Zaliczki na dostawy				b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	1 671 713,49	3 138 716,65	3 138 716,65
II. Należności krótkoterminowe	20 656 794,79	11 331 788,54	11 331 788,54	c) własny fundusz stypendialny	2 378,92	2 378,92	2 378,92
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	d) fundusz wdrożeniowy			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	e) inne fundusze specjalne			
- do 12 miesięcy				IV. Rozliczenia międzyokresowe	147 349 728,69	86 690 110,09	86 690 110,09
- powyżej 12 miesięcy				1. Ujemna wartość firmy			
b) inne				2. Inne rozliczenia międzyokresowe	147 349 728,69	86 690 110,09	86 690 110,09
2. Należności od pozostałych jednostek	20 656 794,79	11 331 788,54	11 331 788,54	- długoterminowe	121 112 583,87	62 712 103,57	62 712 103,57
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	465 567,43	530 613,15	530 613,15	- krótkoterminowe	26 237 144,82	23 978 006,52	23 978 006,52
- do 12 miesięcy	442 204,76	504 934,31	504 934,31				
- powyżej 12 miesięcy	23 362,67	25 678,84	25 678,84				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	150,00	150,00				
c) inne	20 191 227,36	10 801 025,39	10 801 025,39				
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 482 465,92	8 289 219,62	8 289 219,62				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 482 465,92	8 289 219,62	8 289 219,62				
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00				
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe							
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00				
- udziały lub akcje							
- inne papiery wartościowe							
- udzielone pożyczki							
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 482 465,92	8 289 219,62	8 289 219,62				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 481 955,92	8 289 219,62	8 289 219,62				
- inne środki pieniężne	510,00	0,00	0,00				
- inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 483 039,35	1 308 434,73	1 308 434,73				
AKTYWA RAZEM	379 868 415,12	315 054 240,24	315 054 240,24	PASYWA RAZEM	379 868 415,12	315 054 240,24	315 054 240,24


KWESTOR
 Główny Księgowy
 Podpis i pieczęć Kwestora

 mgr Janina Kut

Rzeszów, dnia 30.04.2012
 Miejscowość i data

REKTOR

 Podpis Rektora Prof. dr hab. Stanisław Głusz
 bacław 30.04.2012
BIEGŁY REWIDENT

 Władysława Gorecka
 Nr ewid. 6025

Nazwa i adres Uczelni 691360040 UNIwersytet Rzeszowski ul. Rejtana 16 C, 35-959 Rzeszów skr. poczt. tel. 872 10 00	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r (wariant porównawczy)		
	31.12.2011 r	31.12.2010	31.12.2010 r
	bieżący rok obrotowy	ubiegły rok obrotowy po przekształceniu	ubiegły rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	164 722 576,71	162 867 659,96	162 867 659,96
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	163 480 365,73	161 947 067,69	161 947 067,69
- dotacje z budżetu państwa na działalność statutową			98 764 900,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	331 926,93	-203 236,36	-203 236,36
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	910 284,05	1 123 828,63	1 123 828,63
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	176 008 211,99	172 879 919,30	172 879 919,30
I. Amortyzacja, w tym:	15 224 635,18	15 069 310,18	15 069 310,18
- wartość 100% odpisów amortyzacyjnych	0,00	0,00	6 779 803,58
II. Zużycie materiałów i energii	9 283 241,81	9 382 466,34	9 382 466,34
III. Usługi obce, w tym:	11 314 965,47	10 372 273,25	10 372 273,25
- usługi remontowe i serwisowe	0,00	0,00	2 328 087,75
IV. Podatki i opłaty, w tym:	147 867,03	109 686,43	109 686,43
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
- podatek VAT	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	104 463 030,55	103 045 024,46	103 045 024,46
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 105 690,86	22 700 702,58	22 700 702,58
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	12 468 781,09	12 200 456,06	12 200 456,06
- koszty zakupu aparatury naukowo-badawczej	0,00	0,00	3 060 888,97
- koszty podróży służbowych	0,00	0,00	3 150 104,59
VIII. Wartość sprzed. towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-11 285 635,28	-10 012 259,34	-10 012 259,34
D. Pozostałe przychody operacyjne	13 302 244,15	12 857 800,02	12 857 800,02
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	113 706,74	189 217,91	189 217,91
II. Dotacje	12 589 419,19	12 191 933,43	12 191 933,43
III. Inne przychody operacyjne	599 118,22	476 648,68	476 648,68
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 251 912,71	2 170 967,17	2 170 967,17
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	70 421,67	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 181 491,04	2 170 967,17	2 170 967,17
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	764 696,16	674 573,51	674 573,51
G. Przychody finansowe	36 006,57	50 882,17	50 882,17
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	36 006,57	50 882,17	50 882,17
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V. Inne, w tym	0,00	0,00	0,00
- z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
H. Koszty finansowe	327 934,40	162 914,08	162 914,08
I. Odsetki, w tym:	323 866,71	161 147,72	161 147,72
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Inne, w tym	4 067,69	1 766,36	1 766,36
- z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	1 766,36
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	472 768,33	562 541,60	562 541,60
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	472 768,33	562 541,60	562 541,60
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	472 768,33	562 541,60	562 541,60

Janina Kut
KWESTOR
Główny Księgowy
Janina Kut
mgr Janina Kut
Podpis i pieczęć Kwestora
nr telefonu

Rzeszów, dnia 20.04.2012
Miejscowość i data

REKTOR
Stanisław Ulasz
Prof. dr hab. Stanisław Ulasz
Podpis Rektora

Władysława Ońcecka
badaw 30.04.2012,
BIEGLY REWIDENT
Władysława Ońcecka
Władysława Ońcecka
Nr ewid. 6025

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres 1.01.2011 - 31.12.2011 r.

(pieczęć jednostki)

	2011 bieżący rok obrotowy	2010 ubiegły rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	206 116 400,57	119 243 729,73
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	206 116 400,57	119 243 729,73
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	200 319 735,95	112 556 064,55
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-3 682 951,65	87 763 671,40
a) zwiększenie (z tytułu)	1 912 116,84	90 560 365,81
- wydania udziałów (emisji akcji)		
a) zmniejszenie (z tytułu)	5 595 068,49	2 796 694,41
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	196 636 784,30	200 319 735,95
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
a) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
a) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	5 234 123,02	5 237 150,51
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-89 017,45	-3 027,49
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	89 017,45	3 027,49
- zbycia środków trwałych	89 017,45	3 027,49
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	5 145 105,57	5 234 123,02
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	562 541,60	1 450 514,67
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	562 541,60	1 450 514,67
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	562 541,60	1 450 514,67
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	562 541,60	1 450 514,67
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów podstawowych		
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych na koniec okresu		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8. Wynik netto	472 768,33	562 541,60
a) zysk netto	472 768,33	562 541,60
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	202 254 658,20	206 116 400,57
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	202 254 658,20	206 116 400,57

KWESTOR
Główny Księgowy

Podpis Kwestora

mgr Janina Kut

Rzeszów, dnia

02.04.2012

Miejscowość i data

REKTOR

Prof. dr hab. Stanisław Ulasz

Data i podpis Rektora

badano 30.04.2012
BIEGLY REWIDENT
Górecka
Władysława Górecka
Nr ewid. 6025

(całkowita jednostka)

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
 sporządzony na dzień 31.12.2011 r.
 (metoda pośrednia)

	2011	2010
	bieżący rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	472 768,33	562 541,60
II. Korekty razem	60 041 951,88	-30 750 905,27
1. Amortyzacja	15 565 313,87	15 565 856,43
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	193 793,00	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-103 688,74	-186 147,91
5. Zmiana stanu rezerw	1 039 388,29	1 959 544,21
6. Zmiana stanu zapasów	-257 679,28	388 819,76
7. Zmiana stanu należności	1 593 687,99	-3 634 056,89
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 066 231,89	142 934,74
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	60 483 788,16	-14 260 542,13
10. Inne korekty	-15 406 421,52	-30 727 313,48
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	60 514 720,21	-30 188 363,67
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	122 331,54	115 118 574,93
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	122 331,54	-1 446 510,46
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	116 565 085,39
II. Wydatki	-72 764 143,31	-81 264 626,79
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-68 635 518,51	-81 261 998,95
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	-4 128 624,80	-2 527,84
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-72 641 811,77	33 854 048,14
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	13 899 480,91	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	10 327 612,72	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	3 571 868,19	
II. Wydatki	-579 143,05	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłata kredytów i pożyczek	-395 350,05	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	-193 793,00	
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	13 320 337,86	
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 193 246,30	3 665 684,47
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 193 246,30	3 665 684,47
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	8 289 219,62	4 623 636,15
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	9 482 465,92	8 289 219,62
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

87

KWESTOR
 Główny Księgowy
Janina Kut
 mgr. Janina Kut

Podpis Kwestora

Rzeszów, dnia 30.04.2012
 Miejscowość i data

REKTOR
Stanisław Własiak
 Prof. dr hab. Stanisław Własiak
 Data i podpis Rektora

BIEGŁY REWIDENT
Władysława Górecka
 Władysława Górecka
 Nr ewid. 6025
Własiak

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok
Uniwersytet Rzeszowski w Rzeszowie ul. Rejtana 16 C

**Uniwersytet Rzeszowski
w Rzeszowie ul. Rejtana 16 C**

NIP: 813-32-38-822

REGON:691560040

**Sprawozdanie finansowe
za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku**

Rzeszów, 2012

2/23



1. Informacje o Uniwersytecie

- a. Uniwersytet Rzeszowski został utworzony w oparciu o ustawę z dnia 7 czerwca 2001 r. o powołaniu Uniwersytetu Rzeszowskiego /Dz. U. Nr 73 poz. 760 z 18 lipca 2001 r./ Zgodnie z ustawą Uniwersytet Rzeszowski jest uczelnią państwową i posiada osobowość prawną. Nadzór nad Uniwersytetem sprawuje Minister do spraw szkolnictwa wyższego.
- b. Siedziba Uniwersytetu Rzeszowskiego mieści się w Rzeszowie przy Alejach Tadeusza Rejtana 16 C.
- c. Uniwersytet działa w oparciu o:
 - ustawę z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z p. zm.);
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 246, poz. 1796);
 - ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2010 r. Nr 96, poz. 615);
 - ustawę o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 z p. zm.);
 - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 28 poz. 146 z p. zm.);
 - ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z p. zm.);
 - ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 161, poz. 1078 z p. zm.);

2. Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego

- a. Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2011 do 31.12.2011 i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że Uniwersytet nie zamierza, ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć swego działania.
- b. Zgodnie z wiedzą Władz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Uniwersytet.
- c. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

2/3



3. Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, oraz opracowanymi na jej podstawie Zasadami Polityki Rachunkowości i Zakładowym Planie Kont.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wyceniono się według rzeczywiście poniesionych na ich nabycie kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

a. wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej, zgodnie z planem amortyzacji. Budynki i budowle nie podlegają amortyzacji, są umarzone w ciężar funduszu zasadniczego.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Posiadany rzeczowy majątek trwały podlegał ostatniej aktualizacji wyceny przeprowadzonej na dzień 01.01.1995 r.

b. Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich zakupu lub powstania według ceny nabycia.

c. Inwestycje krótkoterminowe

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich zakupu lub powstania według ceny nabycia. Na dzień bilansowy aktywa zaliczone do inwestycji krótkoterminowych są wycenione według ceny nabycia.

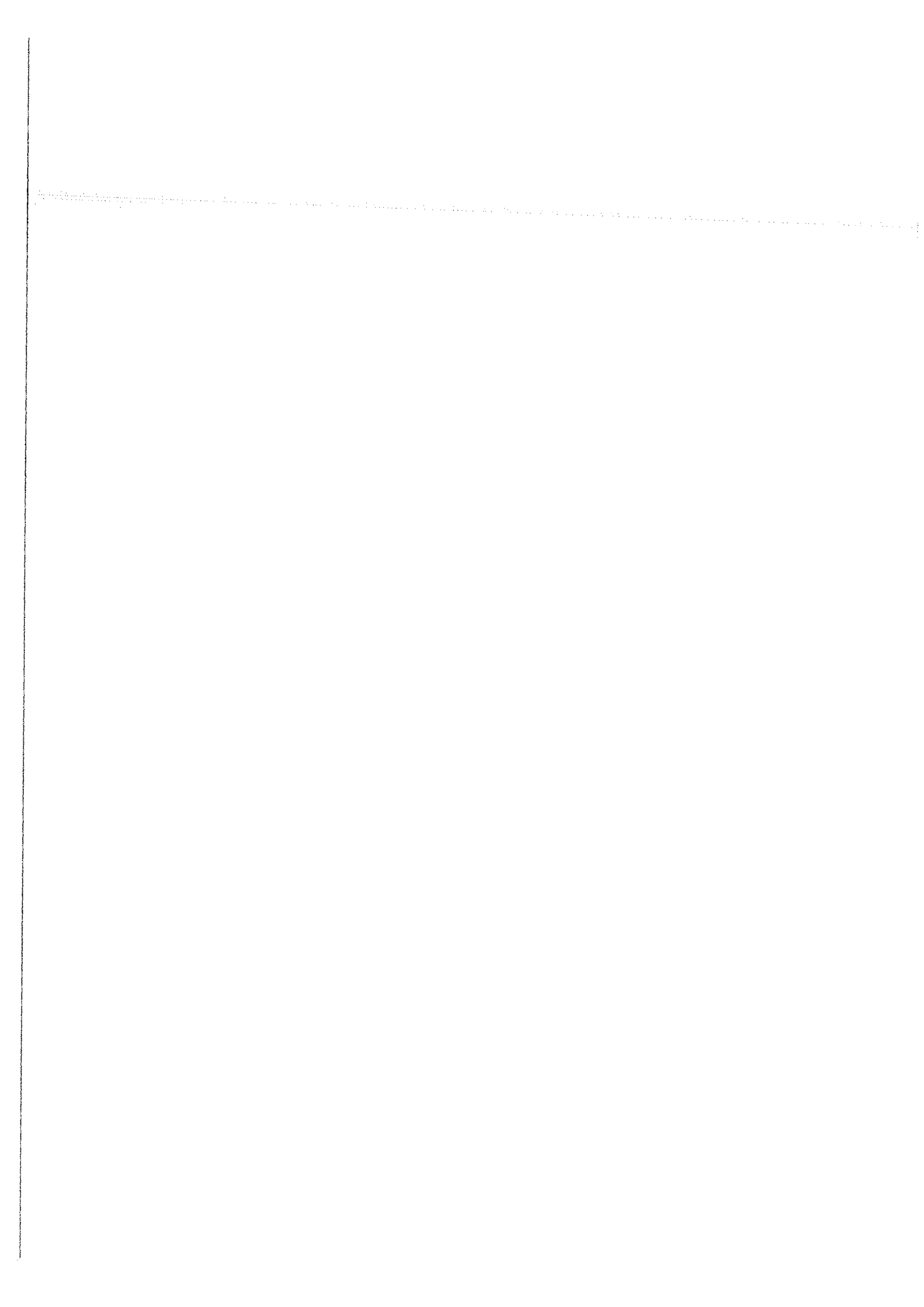
d. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według kosztów wytworzenia z wyjątkiem wydawnictw, których wartość ustala się w wysokości cen możliwych do uzyskania w drodze sprzedaży. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody szczegółowej identyfikacji. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie nabycia, lub wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika.

e. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem

2/3



waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się odpowiednio według kursu kupna lub sprzedaży stosowanych w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta. Wycenę aktywów wyrażonych w walucie obcej na dzień bilansowy dokonuje się według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

f. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według kursu ustalonego przez NBP. Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie dodatnie - jako przychody z operacji finansowych, ujemne - jako koszty operacji finansowych. Od września 2006 roku obsługę kasową Uniwersytetu przejął Podkarpacki Bank Spółdzielczy Oddział w Rzeszowie i prowadzi ją w dalszym ciągu.

g. Fundusze.

Fundusze wykazuje się w wysokości wynikającej z ich stanu na koniec okresu sprawozdawczego

h. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania generalnie nie są tworzone. Wyjątek stanowią krótkoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze – art.39 ustawy o rachunkowości, a także rezerwa na ryzyko związane z prowadzeniem projektów unijnych, współfinansowanych z budżetu państwa.

i. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Uniwersytet dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry na 2012 rok prenumeraty krajowe i zagraniczne, opłaty ubezpieczeń transportowych, majątkowych, studentów, opłaty licencyjne, legitymacje PKP.

2/3



j. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W przypadku Uniwersytetu rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności: równowartość otrzymanych wpłat za studia niestacjonarne i podyplomowe, których wykorzystanie następuje w następnych okresach sprawozdawczych (semestrach), rozliczenie druków ścisłego zarachowania, wartości środków trwałych zakupionych z otrzymanych dotacji, od sponsorów lub nieodpłatnie.

k. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Uniwersytet nie tworzy rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego.

4. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składają się: otrzymane dotacje z MNiSW, wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, obowiązkowe obciążenie wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych. Uniwersytet Rzeszowski stosuje porównawczą metodę pomiaru wyniku finansowego.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Uniwersytetu do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim: przychody z odpłatności za studia niestacjonarne na trzech poziomach i podyplomowe, przychody z najmu i dzierżawy, oraz refakturowanych kosztów energii elektrycznej, energii cieplnej, usług telekomunikacyjnych itp., przychody ze sprzedaży wydawnictw uczelnianych.

Koszty sprzedanych wyrobów i usług są to koszty wytworzenia tych produktów, które są współmierne do przychodów ze sprzedaży produktów, wartość usług wycenia się do wartości sprzedaży.

Koszt sprzedaży zwierząt z Weryni oraz wydawnictw ustala się na poziomie ceny ich sprzedaży.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast **koszty finansowe** są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętych zwiększają wartość nabycia tych składników majątku do czasu zakończenia ich budowy. Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.

2/3



Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Wykazane w sprawozdaniu
wartości poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu oraz rachunku zysków
i strat wynikają z następujących danych :

1. Wartości niematerialne i prawne – zmiana stanu w okresie obrotowym (według grup rodzajowych)

	Inne wartości niematerialne i prawne zł 2011 rok	Inne wartości niematerialne i prawne zł 2010 rok
Wartość brutto na początek okresu	3 235 087,13	2 790 410,07
Zwiększenia	779 271,40	475 667,03
Przeniesienia		
Zmniejszenia	4 742,00	30 989,97
Wartość brutto na koniec okresu	4 009 616,53	3 235 087,13
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	2 689 733,79	2 101 779,87
Amortyzacja za okres sprawozdawczy	671 231,57	618 943 89
Zmniejszenia	4 742,00	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	3 356 223,36	2 689 733,79
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu		
Zwiększenie		
Zmniejszenie		
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu		
Wartość netto na początek okresu	545 353,34	688 630,20
Wartość netto na koniec okresu	653 393,17	545 353,34



Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

2. Środki trwałe

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) Grupa „0” zł	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Grupa I,II zł	Urządzenia techniczne i maszyny Grupa III-VI zł	Środki Transportu Grupa VII zł	Inne środki trwałe Grupa VIII zł	Środki trwałe w budowie zł	Razem zł
Wartość brutto na początek okresu	49 141 312,28	199 161 232,06	74 728 255,47	783 284,13	31 473 374,29	25 379 855,23	380 667 313,46
Zwiększenia	46 305,15	1 417 378,46	13 840 672,55	3 140,00	3 645 043,62	65 977 683,20	84 930 223,98
Przeniesienia							
Zmniejszenia	198 200,00	658 067,33	374 550,02	35 406,34	532 190,95	14 260 448,70	16 058 863,34
Wartość brutto na koniec okresu	48 989 418,43	199 920 543,19	88 194 378,00	751 017,79	34 586 226,96	77 097 089,73	449 538 674,10
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	221 776,96	26 395 486,00	31 413 813,70	416 222,21	30 056 674,50		88 503 973,37
Amoryzacja za okres	52 405,32	4 956 504,98	12 462 161,15	81 755,24	2 723 141,50		20 275 968,19
Zmniejszenia		217 703,82	374 550,02	35 406,34	435 230,15		1 062 890,33
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	274 182,28	31 134 287,16	43 501 424,83	462 571,11	323 445 854,85		107 717 051,23
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							
Zwiększenia							
Zmniejszenia							
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu							
Wartość netto na początek okresu	48 919 535,32	172 765 746,06	43 314 441,77	367 061,92	1 416 699,79	25 379 855,23	292 163 340,09
Wartość netto na koniec okresu	48 715 236,15	168 786 256,03	44 692 953,17	288 446,68	2 241 641,11	77 097 089,73	341 821 622,87

Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

3. Wartości niematerialne i prawne, środki trwale bilansowe (struktura własnościowa)

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
Własne wg wartości netto	342 475 016,04	292 708 693,43
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy		
Środki trwale bilansowe razem	342 475 016,04	292 708 693,43
Środki trwale objęte ewidencją pozabilansową		
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy	509 189,52	509 189,52
Wartość rynkowa gruntów użytkowanych wieczysto	6 407 712,67	6 407 712,67
Środki trwale w likwidacji	276 605,77	0,00
Środki trwale w likwidacji niskocenne	0,00	0,00
Aparatura naukowa w okresie realizacji projektów badawczych	772 878,56	741 595,91
Środki trwale pozabilansowe razem	7 966 386,52	7 658 498,10

4. Zapasy.

W ciągu bieżącego okresu obrotowego nie dokonywano odpisu aktualizującego wartość zapasów.

Stan zapasów magazynowych na początek roku wynosił 1 384 884,57 zł, a na koniec roku wynosi 1 642 563,85 zł.

Lp.	wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011	Stan na 31.12.2010
1	Materiały	204 470,06	226 437,34
	Druki ścisłego zarachowania archiwalne	3 160,68	3 160,68
	Paliwo	0,00	0,00
	Części zamienne do urządzeń Biblioteki Gł.	74 758,83	70 633,67
	Materiały w przerobie	56 900,09	48 389,58
	Karty biblioteczne	21 707,46	31 403,41
	Elektroniczne legitymacje studenckie	47 943,00	72 850,00
2	Produkty w toku	263 206,10	218 054,47
3	Produkty gotowe	1 112 256,53	940 392,76
	Wydawnictwo	1 024 923,00	841 655,00
	Książki w komisie	23 081,70	44 599,70
	Materiały pokonfer. Wydziału Ekonomii	31 616,50	31 922,50
	Materiały pokonfer. Wydz. Biol. Roln.	437,00	1 058,00
	Produkcja roślinna	29 018,00	17 558,70
	Książki Międzywz. Inst. Filozofii	3 180,33	3 598,86
	Materiały w drodze	62 631,16	
	Stan zapasów ogółem	1 642 563,85	1 384 884,57



Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Stan na początek roku 1 219,35 zł, stan na koniec 2 445,17 zł.

Pozostałe RMK nie mające wpływu na zmianę stanu produktów BO -7 032,20 zł (geodezyjny podział działek przy ul. Cichej), BZ – 13 087,20 zł (dotyczy wyceny, podziału działek w Załężu oraz ogłoszeń o sprzedaży sprzętu rolniczego).

6. Należności

6a). Należności długoterminowe - stan na początek roku 23 000 zł,
- stan na koniec roku zł

6b). Należności krótkoterminowe

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług według terminu płatności :

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
do 3 miesięcy	229 825,06	338 684,17
do 6 miesięcy	119 103,79	97 679,45
Powyżej 6 miesięcy	152 241,07	69 217,69
Powyżej 1 roku	291 510,02	292 451,84
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	792 679,94	798 033,15
Odpisy aktualizujące wartość należności	327 112,51	267 420,00
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	<u>465 567,43</u>	<u>530 613,15</u>

Należności od pracowników.

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	322 051,56	352 697,41
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	5 929,35
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	11 858,70
Powyżej 1 roku	0,00	10 263,60
Należności od pracowników (brutto)	322 051,56	380 749,06
Odpisy aktualizujące wartość należności	4 228,07	24 752,00
Należności od pracowników (netto)	<u>317 823,49</u>	<u>355 997,06</u>

7. Zmiana stanu odpisu aktualizującego należności.

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
Stan na początek okresu	433 857,88	469 254,45
Zwiększenia	134 260,63	121 298,71
Zmniejszenia	209 907,03	156 695,28
Stan na koniec okresu	<u>358 211,48</u>	<u>433 857,88</u>

4/3



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
- prenumerata czasopism zagranicznych	42 551,07	18 209,94
- ubezpieczenie samochodów	2 359,85	2 416,84
- prenumerata czasopism krajowych	2 529,12	43 805,20
- pol.PROLIB BG,MPK	27 543,58	55 178,13
- zakup licencji	92 479,98	154 914,24
- Sokrates – zakwaterowanie studentów, stypendia	947 281,92	752 094,23
- obsługa serwisowa SIMPLE	95 277,75	57 645,00
- pozostałe : szkolenia,	14 889,85	38 389,45
- koszt delegacji zagranicznych	10 309,60	11 409,84
- ubezpie.studentów, praktyki, WWF	20 578,29	13 084,56
- pozostałe krótkoterm. rozl.międzyokr. (media)	214 151,14	
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	13 087,20	
	<u>1 483 039,35</u>	<u>1 301 402,53</u>

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
- odpłatność za studia	3 661 009,50	4 393 790,50
- dotacja podm.na prow.badań naukowych	283 147,53	193 098,98
- dotacja podm. na utr.potencjału badawczego	1 598 268,49	879 248,21
- Dotacja MNiSW zaliczka na następny rok kalendarzowy	3 105 300,00	3 040 800,00
- Umowy : Socrates, Leonardo do Vinci	11 356 946,88	9 434 762,23
- Projekty badawcze	892 921,44	819 136,40
- Konferencje i sponsorzy	696 521,11	819 105,96
- Studia podyplomowe	3 886 090,65	3 802 743,99
- Przewody doktorskie	163 665,99	116 415,27
- Środki NBP Wwa SP „Mechanizmy....”	224 450,11	196 668 68
- Urząd Woj. Prof. Reszel	5 783,20	6 349,30
- realizacja umów badawczych	74 847,40	0,00
- Rezerwa JM Rektora, opł.rekrutacyjne	14 703,15	0,00
- druki ścisłego zarachowania konto 847	273 068,00	273 187,00
- środki z Bagit Poland (Muzeum UR)	421,57	2 700,00
	<u>26 237 144,82</u>	<u>23 978 006,52</u>



Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

10. Rezerwy na świadczenia pracownicze.

W roku 2011 po raz drugi utworzono rezerwy na świadczenia pracownicze. Dotychczasowa polityka rachunkowości zakładała, że wypłacane świadczenia z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych kształtujące się na podobnym poziomie w każdym roku obrotowym nie wymagają tworzenia rezerw na podstawie art. 39 ustawy o rachunkowości. Biorąc pod uwagę to, że Uniwersytet Rzeszowski zatrudnia około 2000 pracowników, po raz pierwszy utworzono rezerwę krótkoterminową w wysokości przeciętnie ponoszonych kosztów na ten cel z lat 2006-2010.

Wypłacone świadczenia w kolejnych latach :

rok	Odprawy emerytalne	Nagrody jubileuszowe
2007	367 557,00	1 030 252,17
2008	182 952,00	918 649,00
2009	212 982,00	1 300 072,38
2010	286 920,00	956 580,00
2011	272 447,34	1 215 916,81
razem	1 322 858,34	5 421 470,36
średnia	264 571,67	1 084 294,07

Łączna kwota rezerw na świadczenia pracownicze wynosi 1 348 865,74 zł. Wynik finansowy został pomniejszony o zwiększenie rezerwy w stosunku do 2010 r. tj. o kwotę 44 293,91 zł.

11. Fundusz zasadniczy oraz fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych.

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2010 zł
Stan na początek roku obrotowego	205 553 858,97	117 793 215,06
Zwiększenia	1 823 099,39	90 557 338,32
Zmniejszenia	5 595 068,49	2 796 694,41
Stan na koniec roku obrotowego	201 781 889,87	205 553 858,97



Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

12. Wynik finansowy

Zysk netto za okres obrotowy od 01.01.2010 do 31.12.2010 r. wyniósł 562 541,60 zł i został rozliczony po podjęciu uchwały przez Senat, w następujący sposób :

Całość zysku bilansowego została przeznaczona na fundusz zasadniczy.

Zysk netto na okres obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 r. wynosi 472 768,33 zł.

Kwota zysku zawiera nie wykorzystaną kwotę dotacji na kształcenie i rehabilitację leczniczą studentów niepełnosprawnych w wysokości 443 617,95 zł oraz na świadczenia zdrowotne 1 502 306,34 zł, zgodnie z przyznaną i nie wykorzystaną dotacją na rok 2010 i 2011. Na koncie pozabilansowym prowadzona jest ewidencja wykorzystania tych środków.

Zysk zostanie rozliczony po podjęciu uchwały przez Senat UR.

13. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług według terminu wymagalności :

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
Do roku	1 899 662,41	2 480 878,48
	<u>1 899 662,41</u>	<u>2 480 878,48</u>

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych

	31 grudnia 2011 zł	31 grudnia 2010 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych	620 932,00	690 353,00
Ubezpieczenia społeczne	2 765 778,66	2 910 916,94
Podatek od towarów i usług VAT	55 959,00	38 253,00
Pozostałe	0,00	0,00
	<u>3 442 669,66</u>	<u>3 639 522,94</u>

Na dzień bilansowy zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie wystąpiły. Zobowiązania budżetowe są terminowe, których termin płatności przypada w miesiącu styczniu 2012 r.



Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

14. Koszty według rodzaju

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2010 zł
Amortyzacja	15 224 635,18	15 069 310,18
Zużycie materiałów i energii	9 283 241,81	9 382 466,34
Usługi obce	11 314 965,47	10 372 273,25
Podatki i opłaty	147 867,03	109 686,43
Wynagrodzenia	104 463 030,55	103 045 024,46
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 105 690,86	22 700 702,58
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	12 468 781,09	12 200 456,06
Ogółem koszty rodzajowe	176 008 211,99	172 879 919,30
Zmiana stanu produktów	331 926,93	+203 236,36
Koszt własny działalności operacyjnej	175 676 285,06	173 083 155,66

15. Pozostałe przychody operacyjne

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2010 zł
Przychody ze sprzedaży aktywów trwałych	103 405,96	178 505,76
Przychody z likwidacji akt.trwałych	18 925,58	13 539,99
Zwrot kosztów sądowych	6 908,00	1 188,00
Rozwiązanie rezerw	913,01	18 485,73
Przychody związane z aktualizacją należności	20 523,93	24 125,00
Przychody ze sprzedaży makulatury, ew.pozaks.	10 643,14	3 398,60
Przychody równoważące amortyzację śr.trw.	12 524 993,35	12 220 531,60
Kary umowne	66 839,25	7 308,00
Materiały zakupione z dot.budż.cent. lub org.samorz. terytor.	22 257,35	47 395,33
Materiały od sponsora	8 278,24	0,00
Materiały opłacone ze środków unijnych	4 966,74	530,70
Refundacja biura pracy (płace + składki ZUS)	21 479,73	48 470,66
Zapłata za zgubione książki i nieterminowy zwrot	73 437,86	81 929,78
Nadpłata składek em.rent	232 003,67	177 287,60
Odszkodowania PZU, PTU	53 798,61	38 803,39
Pozostałe	141 494,53	-872,28
	13 310 868,95	12 860 627,86



Sprawozdanie finansowe 2011 – Uniwersytet Rzeszowski

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

16. Pozostałe koszty operacyjne

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011	12 miesięcy do 31 grudnia 2010
	zł	zł
Nieplanowane odpisy amortyzacyjne, koszt sprzedaży składników majątkowych	8 624,80	2 827,84
Rezerwa na ryzyko związane z prow.proj.unijnych	1 072 543,34	1 923 915,90
Koszty postępowania spornego	4 363,00	150,00
Likwidacja materiałów i druków ścisłego zarachowania	604,80	4 004,74
Likwidacja środków trwałych	0,00	0,00
Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	0,00	0,00
Zapłacone odszkodowania kary i grzywny	0,00	0,00
Rozliczenie rezerw na należności od dłużników	70 421,67	0,00
Składki na rzecz stowarzyszeń	16 935,17	17 017,67
Koszty odszkodowań z tyt. szkód losowych	10 798,61	120 150,51
Amortyzacja WNP dot.lat ubiegłych	0,00	0,00
Koszty ZUS z lat ubiegłych, cudzoziemcy	65 690,88	480,51
Pozostałe	10 555,24	105 247,84
	<u>1 260 537,51</u>	<u>2 173 795,01</u>

17. Przychody finansowe

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011	12 miesięcy do 31 grudnia 2010
	zł	zł
Odsetki uzyskane z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
Odsetki uzyskane pozostałe	35 540,56	47 286,47
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Dodatnie różnice kursowe zrealizowane	1 898,09	4 884,72
Dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane	-11,47	28,47
Pozostałe	466,01	3 595,70
	<u>37 893,19</u>	<u>55 795,36</u>

lpa



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

18. Koszty finansowe

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2010 zł
Odsetki od kredytów	318 504,89	106 319,43
Odsetki od pożyczek		
Odsetki pozostałe	5 361,82	1 247,78
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji		
Ujemne różnice kursowe zrealizowane	9 487,74	5 707,13
Ujemne różnice kursowe niezrealizowane	-4 443,43	972,42
Utworzone rezerwy na odsetki od należności		
Pozostałe koszty finansowe	910,00	53 580,51
	<u>329 821,02</u>	<u>167 827,27</u>

19. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto :

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011 zł	12 miesięcy do 31 grudnia 2010 zł
Strata (-) /Zysk (+) brutto	+472 768,33	+562 541,60
Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	12 525 447,89	12 224 155,77
Przychody lat ubiegłych stanowiące przychody podatkowe roku bieżącego, zakup działki Zalesie	2 630,88	256 226,53
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	41 196 797,33	42 984 830,61
Koszty lat ubiegłych stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	244 897,43	1 337 190,21
Inne		
Dochód	<u>28 901 851,22</u>	<u>30 242 252,76</u>
Odliczenia od dochodu: (środki unijne)	22 425 409,36	22 447 337,81
Dotacje pozabudżetowe	4 835 901,89	4 856 217,63
Dochód przeznaczony na cele statutowe	886 550,13	2 184 707,47
Strata z roku 2006	753 989,84	753 989,85
Odliczenia razem	<u>28 901 851,22</u>	<u>30 242 252,76</u>
Podstawa opodatkowania		
Podatek dochodowy (19 %)		
Pozostałe obowiązkowe obciążenia		
Strata netto	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



20. Przepływ środków pieniężnych :

	2011	2010
a) Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	60 514 720,21	- 30 188 363,67
b) przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-72 641 811,77	33 854 048,14
c) przepływy pieniężne z działalności finansowej	13 320 337,86	0,00
Zmiana stanu środków pieniężnych	1 193 246,30	3 665 684,47

21. Udzielone poręczenia i gwarancje

Weksle oraz oświadczenia o dobrowolnym poddaniu się egzekucji stanowiące zabezpieczenie prawidłowego wykonania umów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej stanowią kwotę 29 271 303,15 zł, według stanu na dzień 31.12.2011 r.

22. Badanie sprawozdania finansowego za 2011 przeprowadziła firma audytorska „EKSPERT” Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Sp. z o.o. w Rzeszowie ul. Kopczyńskiego 8. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za 2011 rok wynosi 12 177 zł brutto.

23. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie miały miejsca żadne istotne zdarzenia wpływające na sytuację materialną i finansową Uczelni za rok 2011.

24. Zatrudnienie

	12 miesięcy do 31 grudnia 2011	12 miesięcy do 31 grudnia 2010
	Przeciętna liczba zatrudn.	Przeciętna liczba zatrudn.
Nauczyciele akademicki	1 247	1 231
Pracownicy nie będący nauczycielami	739	727
Ogółem	1986	1 958

KWESTOR
Główny Księgowy
[Signature]
mgr Janina Kut

sprawdza 30.04.2012,
BIEGŁY REWIDENT
[Signature]
Władysława Górecka
Nr ewid. 6025

REKTOR
[Signature]
Prof. dr hab. Stanisław Ułasz

