

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla Rektora i Senatu  
**AKADEMII WYCHOWANIA FIZYCZNEGO  
im. Eugeniusza Piaseckiego  
w Poznaniu, ul. Królowej Jadwigi 27/39**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusz Piaseckiego z siedzibą w Poznaniu, ul. Królowej Jadwigi 27/39

na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **262 470 132,72 zł**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **7 024 363,98 zł**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 113 717,18 zł**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2 105 890,00 zł**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Rektor Uczelni.

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

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



Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

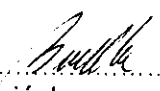
- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Uczelni.

  
.....  
Ewa Budzińska  
Kluczowy biegły rewident  
nr 5540  
przeprowadzający badanie w imieniu

**Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe**  
**Spółka z o.o.**  
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21  
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 2 kwietnia 2014 roku.

**RAPORT**  
**BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**za 2013 rok**

**AKADEMII WYCHOWANIA FIZYCZNEGO**  
**im. EUGENIUSZA PIASECKIEGO**  
**w Poznaniu**

**Poznań, kwiecień 2014 roku.**

## **SPIS TREŚCI**

---

<b>I. INFORMACJE OGÓLNE</b>	
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	5
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony	5
4. Informacja na temat ograniczenia zakresu badania	6
<b>II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI</b>	
1. Przewyświetlenie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki	7
2. Ocena kontynuacji działalności	13
<b>III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE</b>	
1. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego	13
2. Prawidłowość stosowanych zasad rachunkowości	14
3. Inwentaryzacja	14
<b>IV. OCENA BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT</b>	
1. Informacje o pozycjach bilansu	15
2. Ocena ogólna bilansu	19
3. Informacje o pozycjach rachunku zysków i strat, kształtujących wynik netto działalności gospodarczej jednostki	19
4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku	21
5. Ocena ogólna rachunku zysków i strat	21
<b>V. INFORMACJE O KOMPLETEŃCOCI I POPRAWNOŚCI</b>	
1. Rachunku przepływów pieniężnych	21
2. Zestawienia zmian w kapitale własnym	22
3. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego	22
4. Dodatkowych informacji i objaśnień	22
<b>VI. BADANIE ZAGADNIEŃ SZCZEGÓLNYCH</b>	22
<b>VII. UWAGI KOŃCOWE</b>	23

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Akademia Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu, ul. Królowej Jadwigi 27/39 powstała na podstawie:

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 lipca 1950 roku ( Dz. U. nr 29 poz.273 ) w sprawie przekształcenia Studiów Wychowania Fizycznego przy Akademiami Medycznych w Poznaniu, Wrocławiu i Krakowie w Wyższe Szkoły Wychowania Fizycznego,
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 1973 roku , na podstawie, którego Wyższą Szkołą Wychowania Fizycznego przemianowano na Akademię Wychowania Fizycznego,
- Decyzji Rady Ministrów z dnia 1 października 1981 roku, którą Akademii Wychowania Fizycznego nadano imię Eugeniusza Piaseckiego.

#### **Podstawę i przedmiot działalności Akademii Wychowania Fizycznego określa:**

- Ustawa z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o Szkolnictwie Wyższym ( Dz. U. nr 164 poz.1365 z póź. zm. ),
- Statut Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu uchwalony na posiedzeniu Senatu w dniu 29 listopada 2011 roku.

#### **Podstawowymi zadaniami Uczelni są:**

- kształcenie studentów,
- prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczenie usług badawczych,
- kształcenie kadry naukowej i dydaktycznej,
- tworzenie warunków do rozwoju kultury studentów.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

---

W skład badanej Uczelni wchodzi Zamiejscowy Wydział Kultury Fizycznej w Gorzowie Wielkopolskim.

**Uczelnia posiada:**

- NIP : 777-00-03-185                      AWF Poznań
- REGON : 000327853                      AWF Poznań
- REGON : 000327853 – 00027    Wydział Zamiejscowy Gorzów Wielkopolski

**Władze Uczelni**

- **Rektor** –prof. dr hab. med. Jerzy Smorawiński
- **Prorektor ds. Nauki** –prof. dr hab. Stanisław Kowalik
- **Prorektor ds. Studiów** –dr hab. prof. AWF Andrzej Wieczorek
- **Prorektor ds. rozwoju i funduszy strukturalnych** - dr hab. prof. AWF Aleksander Barinow-Wojewódzki
- **Kanclerz** – mgr Stanisław Kuhnert
- **Kwestor** –mgr Elżbieta Rybińska

Zamiejscowy Wydział Kultury Fizycznej w Gorzowie Wielkopolskim:

- **Dziekan** – dr hab. prof. AWF Zdzisław Adach

**Średnioroczne zatrudnienie**

W przeliczeniu na pełne etaty średnioroczne zatrudnienie wynosiło 565 osób.

**Kapitał własny**

Na dzień 31.12.2013 roku kapitał własny wynosi 226 337 332,55 zł i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 1 113 717,18 zł.

## **2. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający**

### **Ciągłość bilansowa**

- podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany rok było sprawozdanie finansowe uczelni za okres od 1.01.2012r. do 31.12.2012r. wykazujące sumę bilansową 268 609 850,53 zł i zamykające się stratą netto 943 258,82 zł,
- zweryfikowane przez biegłego rewidenta Ewę Budzińską (nr biegłego 5540), działającego w imieniu Wielkopolskiego Centrum Audytorsko – Księgowego Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21 podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 2394. Opinia została wydana bez zastrzeżeń,
- zatwierdzone przez Senat w Akademii Wychowania Fizycznego w Poznaniu w dniu 28.05.2013 roku Uchwałą Nr 28/13.
- strata za 2012r. w kwocie 943 258,82 zł zgodnie z uchwałą Nr 28/13 Senatu zmniejszyła fundusz zasadniczy Uczelni.
- bilans otwarcia na dzień 1.01.2013 roku wprowadzono do ksiąg rachunkowych w oparciu o bilans zamknięcia na dzień 31.12.2012 roku.

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2012 roku badana Uczelnia złożyła:

- w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie , dnia 17.06.2013 roku
- w Pierwszym Wielkopolskim Urzędzie Skarbowym w Poznaniu, dnia 14.06.2013 roku.

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok Akademii Wychowania Fizycznego w Poznaniu, zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 238/2013 poz. 17356.

## **3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony**

- Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego za 2013 rok Akademii Wychowania Fizycznego z siedzibą w Poznaniu, zostało przeprowadzone zgodnie z umową nr 69 z dnia 10.01.2014 roku, zawartą pomiędzy wymienioną Uczelnią, a Wielkopolskim Centrum Audytorsko-Księgowym Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu

przy ul. Grunwaldzkiej 21, podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę KIBR pod numerem 2394.

- Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Sp. z o.o. zostało wybrane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego w oparciu o uchwałę Senatu Akademii Wychowania Fizycznego w Poznaniu nr 46/13 z dnia 17.12.2013 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta.
- W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego Uczelni za 2013 rok przeprowadził kluczowy biegły rewident Ewa Budzińska (nr biegłego 5540).
- Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 21 stycznia 2014 roku do 2 kwietnia 2014 roku, w tym w siedzibie badanej jednostki w dniach 21-23 stycznia 2014 r. oraz 12-14 i 17-19 i 26 marca 2014 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego, jak i biegły rewident przeprowadzający badanie oświadczają, że spełniają wymogi o bezstronności i niezależności od badanej jednostki, określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym ( D.U. z 2009r. Nr 77, poz. 649 z póź. zm.).
- Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:
  - przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz.U. z 2013 roku , poz. 330 z późniejszymi zmianami),
  - krajowe standardy rewizji finansowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

#### **4. Informacje na temat ograniczenia zakresu badania**

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Rektor Uczelni udostępnił żądane w czasie badania dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do formalno-prawnej i merytorycznej oceny sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku.



**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013

**II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI**

**1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki**

W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej Uczelni oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację Uczelni w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2011, 2012 i 2013 roku.

**Bilans – Aktywa w tys. zł**

I. Wartości niematerialne i prawne	420,1	181,2	30,8
II. Rzeczowe aktywa trwałe	248 629,6	251 922,9	242 973,5
1. Środki trwałe	231 662,1	238 693,1	201 414,6
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	115 706,0	118 972,7	118 817,3
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109 677,2	112 477,1	79 905,4
c. Urządzenia techniczne i maszyny	6 178,4	4 418,2	1 477,1
d. Środki transportu	100,5	128,2	177,4
e. Inne środki trwałe	0,0	2 697,0	1 037,4
2. Środki trwałe w budowie	16 967,4	13 229,8	41 558,9
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0
<b>I. Zapasy</b>	<b>462,0</b>	<b>420,7</b>	<b>691,8</b>
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe	423,3	380,6	647,2
4. Towary	38,7	40,1	44,6
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe	5 044,8	10 221,4	4 085,5
1. Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0
2. Należności od pozostałych jednostek	5 044,8	10 221,4	4 085,5
a. Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	347,3	671,0	561,0
b. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	3 881,2	8 914,2	47,2
c. Inne	816,3	636,2	3 477,3
d. Dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	7 858,0	5 752,1	10 097,7
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 858,0	5 752,1	10 097,7
a. W jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0
b. W pozostałych jednostkach	0,0	0,0	0,0
c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 858,0	5 752,1	10 097,7
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	7 858,0	5 752,1	10 097,7
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55,7	111,6	55,0

- o Aktywa na dzień bilansowy wykazują zmniejszenie majątku o 6 139,7 tys. zł tj. o 2,3% w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Poszczególne grupy majątku wykazują zmiany:

- aktywa trwałe zmniejszenie o 3 054,4 tys. zł
- aktywa obrotowe zmniejszenie o 3 085,3 tys. zł

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

---

- Dominującą pozycją w strukturze aktywów na dzień 31 grudnia 2013 roku były aktywa trwałe, których udział w aktywach ogółem wynosił 94,9%.
- Aktywa trwałe obejmują w szczególności rzeczowe aktywa trwałe. Największą pozycję wśród środków trwałych stanowią grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu. Stanowią one 44,1% sumy bilansowej. Budynki i budowle stanowią 41,8% aktywów. Największy przyrost w rzeczowych aktywach trwałych wykazywały środki trwałe w budowie, których wzrost wynosił 3 737,7 tys. zł.
- Aktywa obrotowe wyniosły 13 420,5 tys. zł, co stanowiło 5,1% sumy bilansowej. Aktywa obrotowe zmniejszyły się o 18,7% w porównaniu z rokiem ubiegłym. Największy wzrost o 2 105,9 tys. zł tj. o 36,6% w aktywach obrotowych wykazały środki pieniężne. Stan należności krótkoterminowych uległ zmniejszeniu o 5 176,6 tys. zł, tj. o 50,6%, a zapasów wzrósł o 41,3 tys. zł tj. o 9,8%.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

**Bilans – Pasywa w tys. zł**

I. Kapitał (fundusz) podstawowy	219 332,0	226 166,9	195 653,6
II. Należne w płaćy na kapitał podstawowy (w iekoość ujemna)			
III. Udziały (akcje) własne (w iekoość ujemna)			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-19,0	0,0	0,0
VIII. Zysk (strata) netto	7 024,4	-943,3	-987,2
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w iekoość ujemna)			
I. Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	0,0
II. Zobowiązania długoterminowe	178,7	116,6	97,0
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek	178,7	116,6	97,0
a. Kredyty i pożyczki			
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c. Inne zobowiązania finansowe			
d. Inne	178,7	116,6	97,0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 268,3	19 618,1	10 928,1
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0
2. Wobec pozostałych jednostek	4 455,3	17 914,4	6 714,5
a. Kredyty i pożyczki	1 500,0	11 995,7	1 617,1
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c. Inne zobowiązania finansowe			
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1 384,6	2 839,9	1 551,5
e. Zaliczki otrzymane na dostawy			
f. Zobowiązania w ekslocie			
g. Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 145,8	1 770,4	1 785,3
h. Z tytułu wynagrodzeń	37,4	891,2	761,1
i. Inne	387,5	417,2	999,6
3. Fundusze specjalne	1 813,0	1 703,7	4 213,6
IV. Rozliczenia międzyokresowe	29 685,8	23 651,5	52 242,8
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	29 685,8	23 651,5	52 242,8
- długoterminowe	24 046,7	20 595,0	47 754,6
- krótkoterminowe	5 639,1	3 056,6	4 488,2

- o W badanym roku głównym źródłem finansowania działalności Uczelni był kapitał własny w kwocie 226 337,3 tys. zł, który stanowił 86,2% sumy bilansowej. Kapitał własny uległ zwiększeniu w badanym roku w porównaniu z rokiem ubiegłym o 1 113,7 tys. zł tj. 0,5%.
- o Zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią 2,4% sumy bilansowej i wynoszą 6 268,3 tys. zł, uległy zmniejszeniu w badanym roku w porównaniu z rokiem ubiegłym o 68%. Największą pozycję zobowiązań krótkoterminowych stanowią fundusze specjalne w kwocie 1 813,0 tys. zł (0,7% sumy bilansowej), które w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 6,4%. Kredyty stanowiące 0,6% pasywów uległy zmniejszeniu o 10 495,7 tys. zł.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

- Rozliczenia międzyokresowe, które stanowią 11,3 % sumy bilansowej zwiększyły się w badanym roku o 6 034,3 tys. zł tj. o 25,5%.

**Rachunek zysków i strat w tys. zł**

<b>A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI</b>	<b>48 924,4</b>	<b>49 886,2</b>	<b>50 914,0</b>
I. Przychód ze sprzedaży produktów	48 372,2	49 329,4	49 896,2
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	110,8	98,0	-2,6
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	46,5	55,1	93,2
IV. Koszt w ytworzenie świadczeń na własne potrzeby jednostki	394,9	402,7	927,3
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>49 034,5</b>	<b>52 494,5</b>	<b>52 430,5</b>
I. Amortyzacja	2 485,1	3 433,8	1 527,0
II. Zużycie materiałów i energii	3 583,0	3 872,4	3 455,7
III. Usługi obce	3 833,5	4 075,7	4 571,9
IV. Podatki i opłaty	136,9	148,8	82,9
V. Wynagrodzenia	30 052,8	30 880,8	33 295,5
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 664,8	7 004,8	6 641,4
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 209,3	3 011,5	2 748,9
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	59,2	66,7	107,1
<b>C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>-110,1</b>	<b>-2 609,3</b>	<b>-1 516,5</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>9 580,8</b>	<b>2 556,0</b>	<b>812,3</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 670,5		
II. Dotacje	540,6		
III. Inne przychody operacyjne	379,7	2 556,0	812,3
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>2 138,9</b>	<b>669,1</b>	<b>204,7</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		37,8	16,7
II. Aktualizacja w wartości aktywów niefinansowych	2 022,3	289,8	141,4
III. Inne koszty operacyjne	116,6	341,5	46,8
<b>F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>7 341,7</b>	<b>-722,4</b>	<b>-908,8</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>27,0</b>	<b>17,8</b>	<b>17,8</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	27,0	17,8	17,1
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja w wartości inwestycji			
V. Inne			
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>344,3</b>	<b>238,7</b>	<b>96,0</b>
I. Odsetki	339,8	235,4	96,0
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja w wartości inwestycji			
IV. Inne	4,6	3,3	0,5
<b>I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ</b>	<b>7 024,4</b>	<b>-943,3</b>	<b>-987,2</b>
<b>J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
I. ZYSKI NADZWYCZAJNE			
II. STRATY NADZWYCZAJNE			
<b>K. ZYSK/STRATA BRUTTO</b>	<b>7 024,4</b>	<b>-943,3</b>	<b>-987,2</b>
L. PODATEK DOCHODOWY			
<b>M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRAT)</b>			
<b>N. ZYSK/STRATA NETTO</b>	<b>7 024,4</b>	<b>-943,3</b>	<b>-987,2</b>

- W 2013 roku w odróżnieniu od lat poprzednich Uczelnia wykazała zysk.
- Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w roku 2013 w stosunku do roku 2012 zmniejszyły się o 960,8 tys. zł tj. o 1,9%, natomiast koszty działalności operacyjnej uległy zmniejszeniu o 3 460,0 tys. zł tj. o 6,6%.
- Wynik ze sprzedaży stanowi strata w kwocie 110,1 tys. zł, przy czym okazała się ona niższa od ubiegłorocznej o 2 499,2 tys. zł.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

- o Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 7 451,9 tys. zł oraz ujemny na działalności finansowej w wysokości 317,3 tys. zł doprowadził do zysku brutto na poziomie 7 024,4 tys. zł.

<b>Struktura kosztów operacyjnych w tys. zł</b>						
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01-31.12.2013</b>		<b>01.01-31.12.2012</b>		<b>01.01-31.12.2011</b>	
I. Amortyzacja	2 495,1	5,1%	3 433,8	6,5%	1 527,0	2,9%
II. Zużycie materiałów i energii	3 583,0	7,3%	3 872,4	7,4%	3 455,7	6,6%
III. Usługi obce	3 833,5	7,8%	4 075,7	7,8%	4 571,9	8,7%
IV. Podatki i opłaty	136,9	0,3%	148,8	0,3%	82,9	0,2%
V. Wynagrodzenia	30 052,8	61,3%	30 880,8	58,8%	33 295,5	63,5%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 664,6	13,6%	7 004,8	13,3%	6 641,4	12,7%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 209,3	4,5%	3 011,5	5,7%	2 748,9	5,2%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	59,2	0,1%	66,7	0,1%	107,1	0,2%
<b>Razem</b>	<b>49 034,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>52 494,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>52 430,5</b>	<b>100,0%</b>

- o W strukturze kosztów operacyjnych dominujący udział miały koszty wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników. Ich udział w strukturze kosztów operacyjnych wynosił w 2013 roku 74,9%.

<b>Wskaźniki rentowności</b>				
<b>Nazwa wskaźnika</b>	<b>wartość pożądana</b>	<b>01.01- 31.12.2013</b>	<b>01.01- 31.12.2012</b>	<b>01.01- 31.12.2011</b>
1. Zyskowność sprzedaży (zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-0,2%	-5,3%	-3,0%
2. Zyskowność brutto sprzedaży (zysk brutto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	14,5%	-1,9%	-2,0%
3. Zyskowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	14,5%	-1,9%	-2,0%
4. Rentowność kapitału własnego (zysk netto/średni stan kapitału własnego)	max	3,1%	-0,4%	-0,5%
5. Rentowność majątku ROA (zysk netto/średni stan aktywów)	max	2,6%	-0,4%	-0,4%

- o Uczelnia w 2013 roku wykazała rentowność z wyjątkiem zyskowności sprzedaży.

<b>Wskaźniki finansowania działalności</b>				
<b>Nazwa wskaźnika</b>	<b>wartość pożądana</b>	<b>01.01- 31.12.2013</b>	<b>01.01- 31.12.2012</b>	<b>01.01- 31.12.2011</b>
Współczynnik zadłużenia (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/pasywa ogółem)	30% - 50%	13,8%	16,2%	24,5%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym (kapitał własny/zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)	min 1,0	6,26	5,19	3,08
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	min 1,0	0,91	0,89	0,80
Trwałość struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/aktywa ogółem)	max	0,86	0,84	0,76

- o Współczynnik zadłużenia wynosił na koniec grudnia 2013 roku 13,8% co oznacza, że w strukturze pasywów decydujący udział miał kapitał własny.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

- o Na dzień 31.12.2013 roku struktura pokrycia zadłużenia kapitałami własnymi była poprawna. Uczelnia ma ponad sześciokrotne pokrycie zadłużenia kapitałem własnym.
- o W 2013 roku kapitały stałe, nie pokrywały wartości aktywów trwałych co świadczy, że „złota reguła bilansowa” nie została zachowana. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym wynosił na koniec 2013 roku 0,91.
- o Struktura finansowania majątku Uczelni jest stabilna.

<b>Wskaźniki płynności finansowej</b>				
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011
Płynność I stopnia - bieżąca (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe)	1,6 - 2,0	2,14	0,84	1,37
Płynność II stopnia - szybka (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	0,8 - 1,0	2,07	0,82	1,30
Płynność III stopnia - bardzo szybka (inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe)	-	1,25	0,29	0,92
Pokrycie zobowiązań należnościami (należności z tytułu dostaw i usług/zobowiązania z tytułu dostaw i us	> 1,0	0,25	0,24	0,36
Kapitał pracujący (w tys. zł) (aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe)	max	7 152,2	-3 112,3	4 001,9
Udział kapitału pracującego w aktywach (kapitał pracujący/aktywa ogółem)	max	2,7%	-1,2%	1,6%

- o Wszystkie wskaźniki płynności finansowej oscylują wokół wielkości pożądaných.
- o Na koniec grudnia 2013 roku wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami ukształtował się na poziomie 0,25 co oznacza, iż zobowiązania z tytułu dostaw i usług przewyższają należności z tytułu dostaw i usług.
- o Nastąpiło zwiększenie kapitału pracującego oraz jego udziału w aktywach ogółem.

<b>Wskaźniki wykorzystania zasobów</b>				
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2013	01.01- 31.12.2012	01.01- 31.12.2011
Wskaźnik obrotu aktywów (przychody ze sprzedaży/aktywa ogółem)	max	0,18	0,18	0,19
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych (przychody ze sprzedaży/rzeczowe aktywa trwałe)	max	0,19	0,20	0,21
Szybkość realizacji należności w dniach (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży x 365)	min	4	5	4
Czas trwania zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	16	15	9
Szybkość obrotu zapasów w dniach (średni stan zapasów/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	3	4	5

- Na koniec grudnia 2013 roku wskaźnik obrotu aktywów wynosił 0,18 co oznacza, że każde 100 zł aktywów ogółem wygenerowało w badanym okresie 18 zł przychodów ze sprzedaży.
- Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych wynosił na koniec badanego roku 0,19.
- Relacje długości okresów realizacji należności i spłaty zobowiązań:
  - jednostka uzyskiwała spłatę należności wcześniej niż regulowała zobowiązania.
  - średni okres realizacji należności wynosił w 2013 roku 4 dni, natomiast średni okres regulowania zobowiązań wynosił 16 dni.

## 2. Ocena kontynuacji działalności

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku, w tym analizy sytuacji finansowej Uczelni nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

### III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku wykazujący  
aktywa i pasywa w wysokości 262 470 132,72 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 1.01 do 31.12.2013 roku wykazujący  
zysk netto w wysokości 7 024 363,98 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1.01. do 31.12.2013 roku  
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 113 717,18 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01. do 31.12.2013 roku  
wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 105 890,00 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

## 2. Prawidłowość stosowanych zasad rachunkowości

Na podstawie badanych dokumentów stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, tj. rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe są przechowywane w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Dowody księgowo spełniają wymogi określone przepisami art. 21 ustawy o rachunkowości tj. dowody ujęte w księgach są poprzedzone kontrolą, akceptacją i dekretacją przez osoby wyznaczone do dokonania takiej kontroli.

Stosowane przez Uczelnię w 2013 roku zasady rachunkowości zgodne są z przepisami ustawy o rachunkowości. Zasady te zostały szczegółowo opisane w „Polityce rachunkowości”, która została wprowadzona zarządzeniem Rektora.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów jak również powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

## 3. Inwentaryzacja

Uczelnia przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację wybranych składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych i kredyt zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald. Stan wyrobów gotowych, towarów i gotówki został potwierdzony spisem z natury.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza dział inwentaryzacji metodą ciągłą.

Inwentaryzację stanu należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono drogą wysłania informacji o potwierdzenie salda. Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach



i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną. Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

#### IV. OCENA BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

##### 1. Informacje o pozycjach bilansu

###### AKTYWA

###### Aktywa trwałe

Aktywa trwałe w kwocie 249 049 658,78 zł  
stanowią 94,9% sumy aktywów.

❖ Wartości niematerialne i prawne 420 104,12 zł

W całości obejmują licencje i programy komputerowe. W badanym roku wartości niematerialne i prawne brutto zostały zwiększone o kwotę 365 715,67 zł, zmniejszeń nie było. Umorzenie roczne wynosiło 126 799,96 zł.

❖ Rzeczowe aktywa trwałe 248 629 554,66 zł

stanowią:

- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu 115 706 004,27 zł

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 109 677 182,61 zł

- urządzenia techniczne i maszyny 4 100 157,73 zł

- środki transportu 100 531,35 zł

- inne środki trwałe 2 078 265,31 zł

- środki trwałe w budowie 16 967 413,39 zł

W badanym roku zwiększono wartość brutto środków trwałych o kwotę 2 891 233,53 zł natomiast zmniejszono z tytułu likwidacji i sprzedaży o kwotę 5 860 515,21 zł.

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

---

Przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane, a zasady ich amortyzacji wynikają z przyjętej polityki rachunkowości. Wartość rocznego umorzenia wynosiła 5 851 066,83 zł.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy obejmują nakłady na 12 zadań inwestycyjnych, których wartość umniejszona jest o dokonany odpis aktualizujący w wysokości 1 985 841,73 zł na zadanie inwestycyjne - modernizacja budynku dydaktycznego fizykoterapii w Gorzowie Wlkp.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe w kwocie 13 420 473,94 zł  
stanowią 5,1% sumy aktywów.

❖ <u>Zapasy</u>	461 972,92 zł
obejmują:	
- produkty gotowe	423 300,62 zł
- towary	38 672,30 zł

Zapasy zostały zinwentaryzowane w terminach zgodnych z planem inwentaryzacji. Wartość produktów gotowych uwzględnia odpis aktualizujący w kwocie 122 353,58 zł.

❖ <u>Należności krótkoterminowe</u>	5 044 793,38 zł
-------------------------------------	-----------------

Stanowią należności od jednostek pozostałych:

• z tytułu dostaw i usług o terminie płatności do 12 m-cy	347 320,88 zł
• z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	3 881 222,27 zł
• inne należności	816 250,23 zł

Wykazana wartość należności z tytułu dostaw i usług i innych uwzględnia zasadnie utworzone odpisy aktualizujące w kwocie 613 463,61 zł. Wysokość dokonanych odpisów uznaje się za wystarczającą.

Należności z tytułu podatków w głównej mierze stanowi podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu w 2013r. i naliczone należne dotacje zgodnie z otrzymanymi decyzjami w kwocie 3 875 908,98 zł. Inne należności dotyczą przede wszystkim udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie 710 360,25 zł.

❖ Inwestycje krótkoterminowe 7 858 010,00 zł

Obejmują w całości środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych.

Stan środków pieniężnych w kasach został potwierdzony protokołem inwentaryzacji gotówki, natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone przez banki. Na dzień bilansowy dokonano wyceny rachunków bankowych walutowych wg średniego kursu NBP.

Przychody i rozchody środków na rachunkach bankowych oraz gotówki w kasach, zostały prawidłowo udokumentowane i są kompletne.

❖ Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 55 697,64 zł

Obejmują koszty dotyczące przyszłego okresu do rozliczenia w 2014 roku. Koszty są prawidłowo rozliczane w czasie.

## **PASYWA**

### **Fundusz własny**

Fundusz własny w kwocie 226 337 332,55 zł

stanowi 86,2% sumy pasywów i obejmuje:

❖ Fundusz zasadniczy 219 331 968,57 zł

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu zasadniczego w roku badanym zgodnie są z zasadami określonymi w paragrafie 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych ( Dz. U. z 2012 r., poz.1533 ).

RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013

---

❖ Strata z lat ubiegłych 19 000,00 zł

Stanowi niewykorzystaną kwotę dotacji podmiotowej na dofinansowanie zadań projakościowych za 2012 rok.

❖ Zysk netto 7 024 363,98 zł

Zysk została ustalona w prawidłowej wysokości po dokonaniu rozliczenia wszystkich sald wynikowych.

### Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie 36 132 800,17 zł stanowią 13,8% pasywów i obejmują:

❖ Zobowiązania długoterminowe 178 743,06 zł

Stanowią zobowiązania z tytułu kaucji i gwarancji.

Zobowiązania długoterminowe ustalono w wysokości wymaganej zapłaty.

❖ Zobowiązania krótkoterminowe 6 268 252,93 zł

stanowią zobowiązania wobec jednostek pozostałych

• kredyty 1 500 000,00 zł

• z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności do 12 m-cy 1 384 641,95 zł

• z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 1 145 803,99 zł

z tego:

- podatek dochodowy od osób fizycznych 238 567,88 zł

- podatek VAT 71 231,00 zł

- składki ZUS 836 005,11 zł

• z tytułu wynagrodzeń 37 379,57 zł

• inne zobowiązania 387 456,79 zł

- fundusze specjalne 1 812 970,63 zł

Stan zadłużenia kredytowego został potwierdzony przez bank.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty i uzgodniono na podstawie otrzymanych pisemnych potwierdzeń sald.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń są zgodne z deklaracjami i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Inne zobowiązania w głównej mierze dotyczą wadium i kaucji.

Stan funduszy specjalnych dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Funduszu Pomocy Materialnej dla Studentów i Doktorantów, których utworzenie oraz celowość wydatków nie nasuwają uwag.

❖ Rozliczenia międzyokresowe 29 685 804,18 zł

W kwocie 23 582 467,61 zł dotyczą środków trwałych sfinansowanych z obcych źródeł i prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz dotacji na środki trwałe, natomiast w kwocie 6 103 336,57 zł dotyczą działalności dydaktycznej.

### Ocena ogólna bilansu

Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2013 roku zgodne są z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i zaprezentowane.

Ewidencja analityczna właściwie uszczegółowiona umożliwia poprawne sporządzenie bilansu. Salda wykazane w bilansie są realne.

### 3. Informacje o pozycjach rachunku zysków i strat, kształtujących wynik netto działalności gospodarczej jednostki

#### **Przychody i zyski**

Przychody i zyski zostały kompletnie i prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

❖ Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

wynoszą 48 924 412,03 zł

z tego:

- przychody netto ze sprzedaży produktów 48 372 158,64 zł

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Akademii Wychowania Fizycznego im. Eugeniusza Piaseckiego w Poznaniu za rok obrotowy 2013**

---

- zmiana stanu produktów	110 787,27 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	394 917,53 zł
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	46 548,59 zł

❖ Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 9 590 788,53 zł

Główne tytuły przychodów to:

- zysk ze zbycia środków trwałych	8 670 486,79 zł
- amortyzacja środków trwałych dotowanych i prawa wieczystego użytkowania gruntów	540 642,81 zł

❖ Przychody finansowe w kwocie 26 983,77 zł

Dotyczą w całości otrzymanych odsetek.

### **Koszty i straty**

Koszty zostały zaprezentowane kompletnie i prawidłowo w rachunku zysków i strat.  
Kwalifikacja kosztów rodzajowych nie budzi zastrzeżeń.

❖ Koszty działalności operacyjnej wynoszą 49 034 531,65 zł

obejmują:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów	48 975 313,64 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	59 218,01 zł

❖ Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 2 138 942,72 zł

i obejmują głównie:

- odpisy aktualizujące należności i środki trwałe w budowie	2 022 310,44 zł
- koszty zawartych ugód	85 000,00 zł

❖ Koszty finansowe wynoszą 344 345,98 zł

i dotyczą przede wszystkim odsetek oraz nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

- ❖ Zysk netto wyraża się kwotą 7 024 363,98 zł  
zysk brutto ustalona została w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

#### 4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku

##### **Podatek dochodowy od osób prawnych**

Uczelnia nie uzyskała dochodu podlegającego opodatkowaniu.

#### 5. Ocena ogólna rachunku zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat zgodne są z ewidencją księgową.

Pozycje przychodów i kosztów zostały prawidłowo zaklasyfikowane i przedstawione w rachunku zysków i strat,

W badanych dokumentach stwierdzono przynależność przychodów i kosztów do okresu badanego.

### V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI

#### 1. Rachunku przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został prawidłowo, zgodnie z przepisami określonymi w art. 48b ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330 z późniejszymi zmianami).

Dane wykazane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji.

- Na ogólną kwotę przepływów pieniężnych netto w wysokości 2 105 890,00 zł złożyły się:
  - przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej 9 403 661,03 zł
  - przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej 3 319 100,42 zł
  - przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej -10 616 871,45 zł

**2. Zestawienia zmian w kapitale własnym**

Uczelnia sporządziła zgodnie z art. 48a ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za badany okres.

**3. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone przez Uczelnię zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013, poz. 330 z późniejszymi zmianami) i zawiera informacje o Uczelni, o przyjętych zasadach rachunkowości oraz metodach wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego.

**4. Dodatkowych informacji i objaśnień**

Dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone przez jednostkę zgodnie z przepisami określonymi w art. 48 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013, poz. 330 z późniejszymi zmianami) i zawierają wszystkie dane i objaśnienia istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego Uczelni sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku.

**VI. BADANIE ZAGADNIEŃ SZCZEGÓLNYCH**

Istotne zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident nie stwierdził i nie został poinformowany o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu, które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

Zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie prawa

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły



wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.


Nie stwierdzono zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

## VII. UWAGI KOŃCOWE

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania znajduje się w sporządzonej „Opinii niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego”.

Niniejszy raport zawiera 23 strony, z których każda jest opatrzona skróconym podpisem biegłego rewidenta.

  
.....  
Ewa Budzińska  
Kluczowy biegły rewident  
nr 5540  
przeprowadzający badanie w imieniu

**Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe**  
**Spółka z o.o.**  
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21  
Podmiot nr 2394

Poznań, dnia 2 kwietnia 2014 roku.