



DORADCA

Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.

20-011 Lublin, Al. J. Piłsudskiego 1a, tel. (81) 532-20-11, fax (81)532-08-37

Wzrost:
[Signature]
29.12.11

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ NIEZALEŻNEGO

BIEGŁEGO REWIDENTA

O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

KATOLICKIEGO UNIwersYTETU LUBELSKIEGO

JANA PAWŁA II

w Lublinie

za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.11

KWESTOR KUŁ
(Główny Księgowy)
[Signature]
mgr Elżbieta Wal



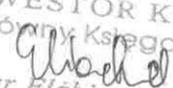
Spółka wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod poz. 232,
Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000083744,
kapitał zakładowy 216.000 zł, NIP 712-015-82-56, REGON 004161846



SPIS TREŚCI

I. Część ogólna raportu	2
1. Dane identyfikujące badaną Uczelnię	2
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany	3
3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2011 rok.....	3
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe	4
5. Dostępność danych i oświadczenia Uczelni	4
II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej	6
III. Część szczegółowa raportu	8
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej.....	8
2. Informacje o wybranych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat	9
3. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia informacji dodatkowej	12
4. Ocena prawidłowości sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych	12
5. Ocena prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w funduszu własnym	13
IV. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe	13

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)

mgr Elżbieta Wał

Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym

I. Część ogólna raportu

1. Dane identyfikujące badaną Uczelnię

Pełna nazwa	Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II
Forma prawna Jednostki	Kościelna szkoła wyższa o pełnych prawach publicznych szkół wyższych, prowadzona przez Kościół rzymskokatolicki
Adres siedziby Uczelni	Al. Raclawickie 14, 20-950 Lublin
Podstawa prawna działalności Uczelni	Statut zmieniony uchwałą Senatu 652/III/1 z dnia 17 marca 2006 roku i zatwierdzony przez Stolicę Apostolską 21 czerwca 2006 roku jako tekst jednolity, obowiązujący od 1 września 2006 roku.
Czas trwania Uczelni	Uczelnia została powołana na czas nieokreślony
REGON	000514064
NIP	PL 712-016-10-05

Katolicki Uniwersytet Lubelski został założony decyzją Episkopatu Polski 27 lipca 1918 roku z inicjatywy pierwszego Rektora ks. Idziego Radziszewskiego. Na mocy ustawy z dnia 9 kwietnia 1938 roku (DzU RP nr 27, poz.242) Uniwersytet uzyskał pełnię praw państwowych szkół akademickich.

Uczelnia działa na podstawie ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku Prawo o szkolnictwie wyższym (DzU RP nr 164, poz. 1365 z późniejszymi zmianami). Katolicki Uniwersytet Lubelski otrzymuje dotacje i inne środki z budżetu państwa na zasadach określonych dla uczelni publicznych.

1.1. Przedmiot działalności Uczelni

Głównym przedmiotem działalności Uczelni w badanym okresie było:

- prowadzenie badań naukowych, pracy dydaktycznej i wychowawczej,
- kształcenie i promowanie pracowników naukowych,
- kształcenie i przygotowywanie studentów do badań naukowych i pracy zawodowej oraz wychowywanie ich w duchu wartości chrześcijańskich,
- upowszechnianie dorobku naukowego i kulturalnego Uniwersytetu,
- rozwijanie współpracy z uniwersytetami, uczelniami katolickimi oraz innymi instytucjami naukowymi i edukacyjnymi w kraju i za granicą, a zwłaszcza z Towarzystwem Naukowym KUL,
- działalnie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych.

Działalność Uczelni była zgodna z przedmiotem określonym w statucie Uczelni.

1.2. Fundusz własny Uczelni i jego zmiany

Fundusz zasadniczy na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2011 roku, wynosił 161.450.237,07 zł.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
Elżbieta Wal
mgr Elżbieta Wal

W okresie sprawozdawczym kwota funduszu zasadniczego zwiększyła się o 5.919.950,94 zł, w tym:

zwiększenia funduszu w kwocie	11.499.343,35 zł
– odpisu z zysku roku poprzedniego	844.666,71 zł
– kwot ze zbiorów publicznych przeznaczonych na inwestycje	5.225.205,92 zł
– nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	1.560.410,01 zł
– aktualizacji środków trwałych zlikwidowanych w 2011 roku	63.933,71 zł
– otrzymanych dotacji celowych na środki trwałe	3.805.127,00 zł
zmniejszenia funduszu w kwocie	5.579.392,41 zł
– umorzenia budynków i lokali	4.419.250,54 zł
– umorzenia środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	1.160.141,87 zł

Fundusz własny Uczelni na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 165.338.054,77 zł i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 1,4 %

1.3. Kierownik Uczelni

Na dzień wydania opinii i w roku badanym funkcję kierownika Uczelni sprawuje Rektor ks. prof. dr hab. Stanisław Wilk.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany

Sprawozdanie finansowe za rok 2010 było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych DORADCA Sp. z o.o. w Lublinie. O sprawozdaniu tym wydano opinię bez zastrzeżeń.

Senat Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II zatwierdził sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy w dniu 26 maja 2011 roku uchwałą nr 706/II/1 i postanowił uchwałą nr 706/II/2 o przeznaczeniu zysku za rok 2010 w kwocie 844.666,71 zł na fundusz zasadniczy Uczelni.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B z dnia 20 września 2011 roku nr 1619, pod pozycją 8915.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2010 prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2011 rok

Badanie sprawozdania finansowego Uczelni za 2011 rok zostało przeprowadzone przez DORADCA Spółka z o.o. w Lublinie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod poz. 232.

Wyboru audytora dokonał Senat Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II w drodze uchwały z dnia 27 maja 2010 roku. Badanie zostało wykonane na podstawie umowy wieloletniej nr 140/LU/2010 i aneksu do niej z dnia 31 października 2011 roku pomiędzy DORADCA Spółką z o.o. a Katolickim Uniwersytetem Lubelskim Jana Pawła II.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14



W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadził zespół pod kierownictwem kluczowego biegłego rewidenta Anny Jakubiec nr w rejestrze 9548.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Uczelni w okresie od 16 kwietnia 2012 roku do 27 kwietnia 2012 roku oraz poza siedzibą Uczelni do dnia wydania opinii, tj. 10 maja 2012 roku.

Badanie sprawozdania finansowego było poprzedzone badaniem wstępnym przeprowadzonym w dniach 22 listopada 2011 roku, 22 grudnia 2011 roku oraz 17 stycznia 2012 roku.

Podmiot uprawniony DORADCA Spółka z o. o. oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem, spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77, poz. 649 ze zmianami), do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Zasady bezstronności i niezależności zachowują również członkowie zespołu uczestniczący w badaniu sprawozdania finansowego.

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za badany rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości obejmuje:

- | | |
|--|-------------------|
| a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego, | |
| b) bilans na dzień 31 grudnia 2011 roku, którego suma bilansowa wynosi | 280.392.130,02 zł |
| c) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, zamykający się wynikiem finansowym stratą netto | 2.655.424,03 zł |
| d) zestawienie zmian w funduszu własnym, wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę | 2.355.926,49 zł |
| e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu okresu objętego badaniem o kwotę | 5.057.060,78 zł |
| f) dodatkowe informacje i objaśnienia. | |

Sprawozdanie finansowe podlegało obowiązkowi badania zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

5. Dostępność danych i oświadczenia Uczelni

Zakres i sposób przeprowadzonego przez nas badania nie został w żaden sposób ograniczony. Rektor Uczelni zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości udostępnił biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wyrażenia opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto Rektor Uczelni złożył oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych oraz innych zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową Uczelni,
- kompletności ujawnionych do badania zdarzeń po dacie sprawozdania finansowego, mogących mieć wpływ na trafność formułowanych opinii i ustaleń raportu z badania sprawozdania finansowego.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14



W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu Rektor potwierdził, że zgodnie z jego wiedzą i najlepszą wiarą Uczelnia przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas sprawozdanie.

Nie stanowiły przedmiotu badania inne kwestie, które mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości Uczelni, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego metodami właściwymi dla rewizji finansowej nie stwierdziliśmy zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa, które mogłyby stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
Alina Wal
mgr Elżbieta Wal

II. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej

Analizą objęto dane finansowe wynikające z bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz wskaźników finansowych w roku badanym i dwóch latach poprzednich.

Założenia oraz zestawienia tabelaryczne przyjęte do analizy sytuacji majątkowej i finansowej Uczelni za lata 2009–2011 zawiera załącznik do niniejszego raportu.

Analizę przeprowadzono w cenach bieżących, gdyż wskaźniki inflacji nie wykazują istotnych wielkości.

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową Uczelni zostały przedstawione w tabeli:

Wyszczególnienie	j.m.	2009	2010	2011
Podstawowe wielkości bilansowe				
Suma bilansowa	tys. zł	234.185	262.331	280.392
Aktywa netto	tys. zł	162.657	162.982	165.338
Kapitał pracujący	tys. zł	(-) 16.337	(-) 14.277	(-)32.019
Podstawowe wielkości wynikowe				
Przychody ze sprzedaży	tys. zł	153.033	157.733	151.895
Wynik netto	tys. zł	21	845	(-)2.655
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik ogólnej płynności		0,7	0,7	0,5
Wskaźnik szybkiej płynności I		0,6	0,6	0,4
Wskaźniki wspomagania finansowego				
Wskaźnik zadłużenia ogólnego	%	30,5	37,9	41,0
Wskaźnik „złotej” reguły bilansowej	%	91,8	93,9	87,4
Wskaźnik trwałości struktury finansowania	%	78,2	83,1	78,9

W całym okresie objętym analizą utrzymuje się tendencja wzrostowa sumy bilansowej, której wartość na koniec roku badanego zwiększyła się o 6,9% w odniesieniu do stanu na 31 grudnia 2010 roku. Aktywa trwale wzrosły o 20.968 tys. zł, a aktywa obrotowe spadły o 2.907 tys. zł.

Tempo wzrostu wartości rzeczowych aktywów trwałych uległo, w porównaniu z rokiem poprzednim, nieznacznemu spowolnieniu a ich wartość w roku badanym wzrosła o 9,0%. W analizowanym okresie następuje systematyczny wzrost aktywów trwałych w strukturze majątku z 88,5% w 2010 roku do 90,3% na koniec roku badanego.

Wartość aktywów obrotowych zmniejszyła się w roku badanym o 9,7%. Większość pozycji aktywów obrotowych zanotowała spadki, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług i zapasów, które wzrosły odpowiednio o 10,7% i o 9,0%.

W konsekwencji opisanych zjawisk wskaźnik unieruchomienia środków wzrósł o 1,8 punktu procentowego w porównaniu z rokiem ubiegłym i wynosi 90,3%.

W strukturze pasywów Uczelni fundusz własny stanowi 59,0% i w stosunku do roku poprzedniego nieznacznie wzrósł. Główną pozycję funduszu własnego stanowi fundusz zasadniczy stanowiący 97,6% jego wartości.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.14

W strukturze zobowiązań i rezerw dominowały pozycje o charakterze krótkoterminowym. Ich wartość wzrosła w badanym okresie o 33,4% w stosunku do roku poprzedniego.

Omówione wyżej zjawiska wpłynęły na kształtowanie się struktury majątkowo-kapitałowej Uczelni. Obniżeniu uległy wskaźniki sfinansowania majątku funduszem własnym o 3,1 punktu procentowego i pokrycia majątku trwałego funduszem własnym o 4,9 punktu procentowego. W związku z nieznacznym wzrostem zobowiązań długoterminowych zwiększeniu uległ kapitał stały ale w niższym stopniu niż wzrosły aktywa trwałe, co spowodowało zmniejszenie wartości wskaźnika „złotej” reguły bilansowej do poziomu 87,4%. Nadal nie jest spełniona „złota” reguła bilansowa.

Wskaźniki płynności uległy nieznacznemu obniżeniu w stosunku do lat ubiegłych, ich wartości nadal są niższe od uznawanych w praktyce za optymalne. Cykl rotacji zobowiązań w 2011 roku wydłużył się o 1 dzień i obecnie wynosi 5 dni, natomiast cykl rotacji zapasów i należności nie uległy zmianom.

Podobnie jak w latach poprzednich, podstawowe źródło przychodów Uczelni stanowiły przychody ze sprzedaży produktów, obejmujące głównie wpływy z tytułu otrzymanej z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego dotacji podmiotowej na działalność dydaktyczną. Przychody te w roku badanym osiągnęły wartość 148.011 tys. zł, co odpowiada 84,7% przychodów ogółem, a ich wartość w stosunku do roku poprzedniego zmalała o 4,4%.

Zdecydowana większość, bo aż 95,4% poniesionych przez Uczelnię kosztów, stanowią koszty działalności operacyjnej. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe stanowią marginalną część kosztów Uczelni ogółem.

Struktura kosztów rodzajowych podyktowana specyfiką prowadzonej działalności przez Uczelnię nie uległa w badanym okresie istotnym zmianom. Nadal wynagrodzenia wraz z pochodnymi świadczeniami stanowią główną pozycję kosztów rodzajowych o łącznym udziale 78,8%.

W badanym okresie tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży było niższe niż tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej, co spowodowało, że Uczelnia poniosła stratę na poziomie operacyjnym w kwocie 17.355 tys. zł, podczas gdy w roku poprzednim strata wynosiła 7.993 tys. zł.

Zysk z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 13.825 tys. zł oraz zysk z działalności finansowej w wysokości 899 tys. zł, nie pokrył straty ze sprzedaży, co w efekcie wygenerowało stratę brutto w kwocie 2.631 tys. zł.

W strukturze rachunku przepływów pieniężnych wygenerowane dodatnie przepływy z działalności operacyjnej, które spadły o 63,4%, w porównaniu do roku poprzedniego oraz dodatnie przepływy z działalności finansowej w kwocie 11.540 tys. zł, nie były w stanie pokryć ujemnych przepływów z działalności inwestycyjnej. W związku z tym przepływy netto razem przyjęły wartość ujemną na poziomie 5.057 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji finansowej Uczelni, nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania (ewentualnie istotnego ograniczenia) dotychczasowej działalności.

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.11

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)

Elżbieta Wal
mgr Elżbieta Wal

III. Część szczegółowa raportu

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej

1.1. System księgowości

Uczelnia posiada dokumentację zasad rachunkowości wymaganą przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Rektora Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II z dnia 7 kwietnia 2009 roku wraz z zakładowym planem kont. W opracowaniu tym określono między innymi zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także sposób prowadzenia ksiąg.

Przyjęte zasady w istotnym zakresie są dostosowane do warunków i potrzeb Uczelni, są stosowane w sposób jednolity, z zachowaniem zasady ciągłości. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Uczelni i obejmują elementy wynikające z wymagań art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one przy zastosowaniu komputerowego systemu ewidencji księgowej pod nazwą „FK” firmy POLISOFT z Lublina.

W zakresie badania sald bilansu otwarcia wykonaliśmy niezbędne procedury mające na celu potwierdzenie, czy salda te wprowadzono do ksiąg badanego roku we właściwej wysokości.

Wyniki przeprowadzonego metodą wyrzykową badania wskazują, że udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniami finansowymi spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Przechowywanie ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i dokumentacji księgowej oraz metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera są zgodne z zasadami określonymi w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości.

1.2. Inwentaryzacja

Uczelnia wywiązała się z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem wymaganej częstotliwości, przedmiotu oraz terminu zgodnie z postanowieniami art. 26 ustawy o rachunkowości. Uczelnia posiada instrukcję inwentaryzacyjną w zakresie techniki prowadzenia inwentaryzacji, zawierającą unormowania dostosowane do jej specyfiki.

Uczestniczyliśmy w obserwacji inwentaryzacji towarów i potwierdzamy poprawność jej przeprowadzenia. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach rachunkowych badanego okresu. Inwentaryzacja potwierdziła istnienie, kompletność i gospodarczą przydatność aktywów.

1.3. Kontrola wewnętrzna

Przeprowadziliśmy przegląd stosowanego przez Uczelnię systemu kontroli wewnętrznej oraz jego skuteczności w celu określenia zakresu badania sprawozdania finansowego. Zastosowane przez nas procedury badania systemu kontroli wewnętrznej w zakresie procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi oraz wynagrodzeń nie wykazały nieprawidłowości lub istotnych słabości w funkcjonowaniu tego systemu.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14

2. Informacje o wybranych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat

2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi Uczelni i wynika z następującego zestawienia:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie i aktualizacja [zł]	Wartość netto [zł]	Struktura [%]
Środki trwałe	329.461.722,66	115.636.597,41	213.825.125,25	85,5
Środki trwałe w budowie	36.122.613,91	0,00	36.122.613,91	14,5
Razem	365.584.336,57	115.636.597,41	249.947.739,16	100,0

Informacje w zakresie wartości początkowej i umorzeń poszczególnych tytułów rzeczowych aktywów trwałych zostały zaprezentowane w załączniku nr 1 dodatkowych informacji i objaśnień.

Wycena rzeczowych aktywów trwałych jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w zasadach (polityce) rachunkowości. Zasady wyceny i amortyzacji środków trwałych zostały omówione przez Uczelnię we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy wykazane zostały w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. W ramach pozycji bilansowej środków trwałych w budowie wykazano istotne nakłady ponoszone m.in. na wznoszone obiekty:

- Inżynieria środowiska w Stalowej Woli	14.955.831,20 zł
- Centrum Transferu Wiedzy	7.934.758,22 zł
- Interdyscyplinarne Centrum Badań naukowych	5.488.796,61 zł

2.2. Należności krótkoterminowe

Stan należności krótkoterminowych i ich strukturę na dzień bilansowy ilustruje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Kwota [zł]	Struktura [%]
Należności z tytułu dostaw i usług	205.869,48	2,0
Inne należności	10.080.090,46	98,0
Razem należności krótkoterminowe	10.285.959,94	100,0

Należności krótkoterminowe zostały wykazane w bilansie po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość w kwocie 6.897.641,71 zł, w tym 6.831.817,18 zł na kary naliczone Spółce Interbud SA w Lublinie.

Do dnia badania, tj. 16.04.2012 roku, z ogólnej sumy należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy spłacono należności na kwotę 131.102,79 zł, co stanowi 63,7%.

Główną pozycją innych należności są pożyczki udzielone z ZFSS w kwocie 9.703.296,83 zł spłacane przez pracowników Uczelni.

2.3. Fundusz własny

Wartość funduszu własnego wykazana w bilansie wynosi 165.338.054,77 zł

W stosunku do roku poprzedniego fundusz własny zmniejszył się o kwotę 2.355.926,49 zł

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.04.12

Zmiana ta dotyczyła:

- zmian w funduszu zasadniczym	5 075 284,23 zł
- zmian w funduszu z aktualizacji (-)	(-) 63 933,71 zł
- straty poniesionej w roku badanym	(-) 2 655 424,03 zł

W badanym roku obrotowym kwota funduszu zasadniczego wzrosła w związku z:

- odpisem z zysku roku poprzedniego	844 666,71 zł
- zbórkami publicznymi przeznaczonymi na inwestycje	5 225 205,92 zł
- nieodpłatnie otrzymanymi środkami trwałymi i wartościami niematerialnymi i prawnymi	1 560 410,01 zł
- aktualizacją środków trwałych zlikwidowanych w 2011 roku	63 933,71 zł
- otrzymanymi dotacjami celowymi na zakup środków trwałych	3 805 127,00 zł
- umorzeniem budynków i lokali	(-)4 419 250,54 zł
- umorzeniem środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	(-)1 160 141,87 zł

2.4. Zobowiązania krótkoterminowe

Stan zobowiązań krótkoterminowych i ich strukturę na dzień bilansowy ilustruje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Kwota [zł]	Struktura [%]
Kredyty i pożyczki	11.988.079,94	29,4
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.066.823,49	5,1
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4.590.624,65	11,4
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.357.168,14	3,4
Inne zobowiązania	7.415.880,42	18,4
Fundusze specjalne	12.895.384,04	32,0
Razem zobowiązania krótkoterminowe	40.313.960,68	100,0

Kredyty i pożyczki obejmują kredyty w rachunku bieżącym.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do czasu badania, tj. do dnia 12 marca 2012 roku zostały opłacone na kwotę 2.064.665,45 zł, co stanowi 99,9%.

Zobowiązania krótkoterminowe wyrażone w walutach obcych zostały na dzień bilansowy wycenione po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Inne zobowiązania krótkoterminowe dotyczą głównie:

- zobowiązań wiązanych z budową środków trwałych	6.708.695,13 zł
- ubezpieczeń studentów	186.125,00 zł
- zabezpieczeń z tytułu należytego wykonania umowy	143.979,15 zł

2.5. Rozliczenia międzyokresowe

W ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień bilansowy Uczelnia wykazuje głównie:

- dotacje z UE	16.282.646,88 zł
----------------	------------------

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.14

- dotacje oraz zakupione z dotacji środki trwałe	47.732.559,34 zł
- dotację podmiotową na działalność statutową, projekty badawcze i badania własne	3.972.232,98 zł
- dotację z MNiSW na wynagrodzenia za styczeń 2012 r	3.410.100,00 zł

Wykazany w bilansie stan rozliczeń międzyokresowych wynika z danych ewidencji księgowej potwierdzonych weryfikacją na dzień 31 grudnia 2011 roku.

2.6. Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku został sporządzony w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art. 42 i 47 ustawy o rachunkowości.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 151.895.264,11 zł z tego przypada na:

- przychody ze sprzedaży produktów	148.010.981,70 zł
- zmianę stanu produktów	373.299,53 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	3.384.599,28 zł
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	126.383,60 zł

Przychody netto ze sprzedaży dotyczą głównie przychodów:

- z działalności dydaktycznej	141.515.321,75 zł
- z działalności naukowo-badawczej	6.495.659,95 zł
- ze sprzedaży towarów i materiałów	126.383,60 zł
Razem	148.137.365,30

Koszty działalności operacyjnej obejmują:

- amortyzację	12.344.445,05 zł
- zużycie materiałów i energii	9.537.618,15 zł
- usługi obce	7.692.066,81 zł
- podatki i opłaty	43.111,00 zł
- wynagrodzenia	110.000.695,70 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23.349.401,31 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	6.217.946,94 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	65.172,94 zł
Razem	169.250.457,90 zł

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej ustalono z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, ostrożności i kompletności.

2.7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

W badanym okresie Uczelnia osiągnęła zysk z pozostałej działalności w kwocie 13.824.594,80 zł.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą głównie:

- otrzymanych kar i odszkodowań	7.012.880,14 zł
- umorzenia środków trwałych sfinansowanych z różnych źródeł	7.986.150,58 zł
- otrzymanych darowizn	4.006.812,43 zł

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.14

Pozostałe koszty operacyjne obejmują w szczególności:

- utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	6.866.489,89 zł
- utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów	243.659,25 zł
- koszty niekwalifikowane w ramach projektów UE	207.840,35 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne zostały poprawnie zakwalifikowane i właściwie zaprezentowane w rachunku zysków i strat.

2.8. Przychody i koszty finansowe

W badanym okresie Uczelnia osiągnęła zysk z działalności finansowej w kwocie 899.123,96 zł.

Przychody finansowe pochodzą głównie z:

- odsetek	245.755,97 zł
- nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	1.231.640,99 zł

Koszty finansowe zostały poniesione na odsetki.

Przychody i koszty finansowe zostały poprawnie zakwalifikowane i zaprezentowane w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat.

2.9. Wynik finansowy brutto

Na wynik finansowy brutto – stratę w kwocie 2.631.475,03 zł wykazaną w rachunku zysków i strat, sporządzonym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, składa się obliczona narastająco suma wyników trzech grup przychodów i kosztów:

- straty ze sprzedaży	17.355.193,79 zł
- zysku z pozostałej działalności operacyjnej	13.824.594,80 zł
- zysku z działalności finansowej	899.123,96 zł

2.10. Wynik finansowy netto

Strata netto w kwocie 2.655.424,03 zł, zaprezentowana w rachunku zysków i strat i bilansie, została ustalona prawidłowo, przy zachowaniu zasad określonych w ustawie o rachunkowości, tj. memoriału, współmierności kosztów i przychodów, ostrożności i realizacji, kompletności.

3. Ocena kompletności i poprawności sporządzenia informacji dodatkowej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają niezbędny zakres danych liczbowych i słownych zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. Dane te uwzględniają wymogi art. 48 ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych do tej ustawy.

4. Ocena prawidłowości sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych

Uczelnia sporządziła rachunek przepływów pieniężnych zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości metodą pośrednią.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.11

Zaprezentowane w nim dane liczbowe są prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat, i informacją dodatkową oraz danymi ksiąg rachunkowych Uczelni, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

5. Ocena prawidłowości sporządzenia zestawienia zmian w funduszu własnym

Uczelnia sporządziła zestawienie zmian w funduszu własnym zgodnie z art. 48a ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Dane wykazane w tym zestawieniu zgodne są z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat.

IV. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia, stanowiąca odrębny dokument.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbami i testami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych prób i testów wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków.

Zastrzegamy, że z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące w tych obszarach ewentualne nieprawidłowości mogły zostać w toku badania przeoczone.

W toku badania sprawozdania finansowego nie ujawniono znaczących nieprawidłowości, które mogłyby rzutować w sposób istotny na prawidłowość informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

W trakcie przeprowadzania badania nie zauważyliśmy faktów wskazujących, że nastąpiło naruszenie przepisów prawa mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe. Uzyskaliśmy też pisemne potwierdzenie od Rektora Uczelni, iż w ciągu badanego okresu Uczelnia nie złamała przepisów prawa.

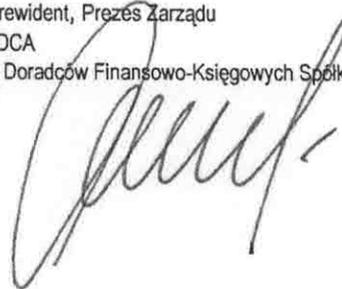
Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno ponumerowanych oraz załącznik stanowiący integralną część niniejszego raportu. Każda ze stron została oznaczona podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Anna Jakubiec, nr w rejestrze 9548
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr 232



Lublin, dnia 10 maja 2012 roku

Stefan Czerwiński, nr w rejestrze 9449
Biegły rewident, Prezes Zarządu
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr 232



Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.05.12

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)



mgr Elżbieta Wal

Zestawienia tabelaryczne analizy sytuacji majątkowej i finansowej za lata 2009-2011

Wykaz tabel

- Tabela 1. Zestawienie analitycznych bilansów na dzień: 31 grudnia 2009 roku,
31 grudnia 2010 roku, 31 grudnia 2011 roku.
- Tabela 2. Podstawowe wielkości bilansowe i wskaźniki ekonomiczne.
- Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za lata: 2009, 2010, 2011.
- Tabela 4. Struktura i dynamika kosztów rodzajowych.
- Tabela 5. Wskaźniki rentowności i efektywności wykorzystania zasobów.
- Tabela 6. Zestawienie analitycznych rachunków przepływów pieniężnych za lata: 2009, 2010, 2011.
- Tabela 7. Dynamiczne wskaźniki płynności finansowej.

Wykaz wykresów

- Wykres 1. Dynamika aktywów.
- Wykres 2. Struktura aktywów.
- Wykres 3. Dynamika pasywów.
- Wykres 4. Struktura pasywów.
- Wykres 5. Dynamika przychodów i kosztów ogółem.
- Wykres 6. Dynamika wyników finansowych.
- Wykres 7. Struktura kosztów rodzajowych.
- Wykres 8. Wskaźniki rentowności.
- Wykres 9. Wskaźniki płynności.

Przyjęte założenia dla potrzeb analizy

Dla celów analizy sprawozdania te zostały przekształcone w sposób następujący:

- a) ograniczono treść bilansu do minimalnego zakresu informacji określonych przez grupy (aktywa trwałe i obrotowe oraz fundusz własny i zobowiązania) i podgrupy,
- b) zobowiązania podzielono na długo i krótkoterminowe, przy czym:
 - do zobowiązań długoterminowych zaliczono długoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
 - do zobowiązań krótkoterminowych zaliczono krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,
- c) wprowadzono w rachunku zysków i strat dodatkowe informacje w zakresie wyników na poszczególnych rodzajach działalności,
- d) wyeliminowano z rachunku zysków i strat pozycje zbyt analityczne.

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.14

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
Elżbieta Wal
mgr Elżbieta Wal

Tabela 1. Zestawienie analitycznych bilansów na dzień: 31.12.2009, 31.12.2010, 31.12.2011 w zł

Wyszczególnienie	31.12.2009 (I)		31.12.2010 (II)		31.12.2011 (III)		Dynamika (rok poprzedni=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	II/I	III/II
	2	3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA								
A. Aktywa trwałe	199 372 357,11	85,1%	232 252 936,99	88,5%	253 221 051,01	90,3%	116,5%	109,0%
I. Wartości niematerialne i prawne	57 044,86	0,0%	28 127,90	0,0%	8 699,09	0,0%	49,3%	30,9%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	196 518 283,50	83,9%	229 382 204,83	87,4%	249 947 739,16	89,1%	116,7%	109,0%
III. Należności długoterminowe								
IV. Inwestycje długoterminowe	2 743 580,90	1,2%	2 842 604,26	1,1%	3 284 612,76	1,2%	103,6%	114,8%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53 447,85	0,0%						
B. Aktywa obrotowe	34 812 368,22	14,9%	30 078 476,32	11,5%	27 171 079,01	9,7%	86,4%	96,3%
I. Zapasy	5 068 539,35	2,2%	4 846 248,79	1,8%	5 282 233,33	1,9%	95,6%	109,0%
II. Należności krótkoterminowe	9 440 876,89	4,0%	9 288 584,39	3,5%	10 285 959,94	3,7%	98,4%	110,7%
w tym: należności z tytułu dostaw / usług do 12 m-cy	286 275,82	0,1%	297 873,23	0,1%	205 869,48	0,1%	104,1%	69,1%
III. Inwestycje krótkoterminowe	20 062 919,62	8,6%	15 836 897,64	6,0%	11 519 468,23	4,1%	78,9%	72,7%
w tym: środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	20 062 919,62	8,6%	15 836 897,64	6,0%	11 519 468,23	4,1%	78,9%	72,7%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	240 032,36	0,1%	106 745,50	0,0%	83 419,51	0,0%	44,5%	78,1%
Suma aktywów	234 184 725,33	100,0%	262 331 413,31	100,0%	280 392 130,02	100,0%	112,0%	106,9%
PASYWA								
A. Kapitał (fundusz) własny	162 657 346,36	69,5%	162 982 128,28	62,1%	165 338 054,77	59,0%	100,2%	101,4%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	156 016 826,22	66,6%	155 630 286,13	59,3%	161 450 237,07	57,6%	99,7%	103,8%
III. Udziały (akcje) własne								
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	6 619 051,78	2,8%	6 607 775,44	2,5%	6 543 241,73	2,3%	99,8%	99,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny								
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe								
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych								
VIII. Zysk (strata) netto po uwzględnieniu dywidendy	21 466,36	0,0%	844 666,71	0,3%	-2 655 424,03	-0,9%	3934,5%	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	71 527 378,97	30,5%	99 349 285,03	37,9%	115 054 075,25	41,0%	138,9%	115,8%
I. Rezerwy i zobowiązania długoterminowe	20 377 996,31	8,7%	54 993 775,00	21,0%	55 863 549,13	19,9%	269,9%	101,6%
w tym: kredyty / pożyczki								
II. Rezerwy i zobowiązania krótkoterminowe	51 149 382,66	21,8%	44 355 510,03	16,9%	59 190 526,12	21,1%	86,7%	133,4%
w tym: kredyty / pożyczki	4 152 837,95	1,8%	1 986 079,94	0,7%	1 986 079,94	0,7%	119,0%	100,7%
zobowiązania z tyt. dostaw / usług do 12 m-cy	1 724 061,47	0,7%	2 057 665,08	0,8%	2 066 823,49	0,7%	119,0%	100,7%
Suma pasywów	234 184 725,33	100,0%	262 331 413,31	100,0%	280 392 130,02	100,0%	112,0%	106,9%

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.12.2011

KWESTOR KUL

(Główny Księgowy)

mgr Albieta Wal

Tabela 2. Podstawowe wielkości bilansowe i wskaźniki ekonomiczne

Lp	Nazwa wskaźnika (wielkości)	Sposób wyliczenia (przyjęty wzór)			Wskaźnik (wielkość) ustalony za:			Zmiany wskaźnika (wielkości)		
		2009 (I)	2010 (II)	2011 (III)	II-I	III-I	III-II			
Podstawowe wielkości bilansowe										
1	Aktywa netto (księgowa wartość jednostki)	kapitał własny - dywidenda	162 657 346,36	162 982 128,28	165 338 054,77	100,2%	101,6%	101,4%		
2	Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe	183 035 342,67	217 975 903,28	221 201 603,90	119,1%	120,9%	101,5%		
3	Kapitał pracujący	kapitał stały - aktywa trwałe	-16 337 014,44	-14 277 033,71	-32 019 447,11	87,4%	196,0%	224,3%		
Statyczne wskaźniki płynności finansowej										
4	Wskaźnik ogólnej płynności	aktywa obrotowe / zobowiązania bieżące	0,7	0,7	0,5	-0,2	-0,2	-0,2		
5	Wskaźnik szybkiej płynności I	piymne aktywa obrotowe / zobowiązania bieżące	0,6	0,6	0,4	-0,2	-0,2	-0,2		
6	Wskaźnik szybkiej płynności II	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania bieżące	0,4	0,4	0,2	-0,2	-0,2	-0,2		
Wskaźniki rotacji										
7	Cykl rotacji zapasów w dniach	zapasy ogółem (stan średni) x 360 / koszty działalności operacyjnej	14	11	11	-3	-3	-3		
8	Cykl rotacji należności w dniach	nateln. z tyt. dost. i ust. (stan średni) x 360 / przychód ze sprzedaży	1	1	1					
9	Cykl rotacji zobowiązań w dniach	zobow. z tyt. dost. i ust. (stan średni) x 360 / koszty działaln. operac. - amortyzacja	5	4	5	-1	-1	1		
Wskaźniki wspomagania finansowego (wypłacalności) i struktury kapitałowo-majątkowej										
10	Wskaźnik zadłużenia ogólnego	zobowiązania ogółem / aktywa ogółem	30,5%	37,9%	41,0%	7,4	10,5	3,1		
11	Wskaźnik sfinansowania majątku kap. własnym	kapitał własny / aktywa ogółem	69,5%	62,1%	59,0%	-7,4	-10,5	-3,1		
12	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (wsk. zaangażowania kapitału własnego)	kapitał własny / aktywa trwałe	81,6%	70,2%	65,3%	-11,4	-16,3	-4,9		
13	Samofinansowanie majątku obrotowego (wskaźnik zastosowania kapitału obcego)	zobowiązania bieżące / aktywa obrotowe	146,9%	147,5%	217,8%	0,6	70,9	70,3		
14	Wskaźnik "zoboję" reguły bilansowej	kapitały stałe / aktywa trwałe	91,8%	93,9%	87,4%	2,1	-4,4	-6,5		
15	Trwałość struktury finansowania	kapitały stałe / pasywa ogółem	78,2%	83,1%	78,9%	4,9	0,7	-4,2		
16	Wskaźnik unteruchomienia środków	aktywa trwałe / aktywa ogółem	85,1%	88,5%	90,3%	3,4	5,2	1,8		

Uwaga! Informacja dodatkowa

- 1 Kapitał własny = Kapitał (fundusz) własny - dywidenda; Zobowiązania ogółem = Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
- 2 Należności i zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie powyżej 12 m-cy przeniesiono odpowiednio do długoterminowych; Płynne aktywa obrotowe = Aktywa obrotowe - Zapasy - Krótkotermin. rozl. międzyokresowe
- 3 Zobowiązania długoterminowe = Długoterminowe rezerwy, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe oraz zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy
- 4 Zobowiązania bieżące = Krótkoterminowe rezerwy, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe po wyeliminowaniu zobowiązań z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy - dywidenda
- 5 Przychód ze sprzedaży = Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów; t - stopa podatku dochodowego

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.2011

 KWESTOR KUL
 (Główny księgowy)

 mgr Elżbieta Wal

Wariant porównawczy
Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za okresy: 2009 (I), 2010 (II), 2011 (III) w zł

Wyszczególnienie	2009 (I)		2010 (II)		2011 (III)		Dynamika (rok poprzedni=100%)	
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	II/09	III/09
	1	2	3	4	5	6	7	8
Przychody i zyski ogółem	155 804 531,69	100,0%	167 286 337,40	100,0%	174 747 312,40	100,0%	107,4%	104,5%
Koszty i straty ogółem	155 783 063,33	100,0%	166 439 880,69	100,0%	177 378 787,43	100,0%	106,8%	106,6%
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	153 032 982,79	98,2%	157 132 555,50	94,3%	151 895 264,11	86,9%	103,1%	96,3%
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	151 593 871,97	97,3%	154 973 314,74	92,5%	148 010 981,70	84,7%	102,1%	95,6%
II. Zmiana stanu produktów	-1 743 377,92	-1,1%	-376 239,33	-0,2%	373 299,53	0,2%	21,6%	
III. Koszt wyw. produktów na własne potrzeb.	3 077 498,08	2,0%	3 211 359,22	1,9%	3 384 599,28	1,9%	104,3%	105,4%
IV. Przychody netto ze sprzed. towarów i mater.	104 990,66	0,1%	100 120,87	0,1%	126 383,60	0,1%	95,4%	126,2%
B. Koszty działalności operacyjnej	154 809 513,16	99,2%	165 726 028,74	99,5%	169 250 457,90	95,4%	107,3%	102,1%
I. Amortyzacja	4 252 115,57	2,7%	9 952 722,81	6,0%	12 344 445,05	7,0%	234,1%	124,0%
II. Zużycie materiałów i energii	6 359 144,30	4,1%	10 017 953,56	6,0%	9 537 618,15	5,4%	157,5%	95,2%
III. Usługi obce	16 195 665,59	10,4%	11 684 105,18	7,0%	7 692 066,81	4,3%	72,1%	65,8%
IV. Podatki i opłaty	53 706,03	0,0%	49 612,81	0,0%	43 111,00	0,0%	82,4%	86,9%
V. Wynagrodzenia	101 257 241,00	65,0%	106 313 940,84	63,9%	110 000 695,70	62,0%	105,0%	103,5%
VI. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	21 671 365,60	13,9%	22 321 911,88	13,4%	23 349 401,31	13,2%	103,0%	104,6%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 634 131,45	3,0%	5 314 074,94	3,2%	6 217 946,94	3,5%	114,7%	117,0%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	86 123,62	0,1%	71 706,62	0,0%	65 172,94	0,0%	63,3%	90,9%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 476 530,37	x	-7 983 473,24	x	-17 355 193,79	x	541,4%	217,1%
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 363 366,25	1,5%	8 991 177,08	5,4%	21 374 651,33	12,2%	380,4%	237,7%
E. Pozostałe koszty operacyjne	982 505,00	0,6%	596 194,15	0,4%	7 550 056,53	4,3%	60,7%	1266,4%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1 380 861,25	x	8 394 982,93	x	13 824 594,80	x	608,0%	164,7%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-95 669,12	x	401 509,69	x	-3 530 598,99	x		
G. Przychody finansowe	408 182,65	0,3%	562 604,82	0,3%	1 477 396,96	0,8%	137,8%	262,8%
H. Koszty finansowe	291 045,17	0,2%	117 657,80	0,1%	578 273,00	0,3%	40,4%	491,5%
Wynik na działalności finansowej	117 137,48	x	444 947,02	x	899 123,96	x	379,9%	202,1%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	21 468,36	x	846 456,71	x	-2 631 475,03	x	3942,8%	
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		x		x		x		
K. Zysk (strata) brutto	21 468,36	x	846 456,71	x	-2 631 475,03	x	3942,8%	
L. Podatek dochodowy		x	1 790,00	x	23 949,00	x		1337,9%
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		x		x		x		
N. Zysk (strata) netto	21 468,36	x	844 666,71	x	-2 655 424,03	x	3934,5%	
w tym: dywidenda		x		x		x		
Zysk (strata) netto po uwzgl. dywidendy	21 468,36	x	844 666,71	x	-2 655 424,03	x	3934,5%	

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 10.01.2012 r.
 KWESTOR KUL.....

 mgr Elżbieta Wal

Tabela 4. Struktura i dynamika kosztów rodzajowych w zł

1	2009 (I)			2010 (II)			2011 (III)			Dynamika (rok poprzedni=100%)		
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	III/II	III/I	III/I	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1 Amortyzacja	4 252 115,57	2,8%	9 952 722,91	6,0%	12 344 446,05	7,3%	234,1%	124,0%				
2 Zużycie materiałów i energii	6 359 144,30	4,1%	10 017 953,56	6,0%	9 537 618,15	5,6%	157,5%	95,2%				
3 Usługi obce	16 195 665,59	10,5%	11 684 105,18	7,1%	7 692 066,81	4,5%	72,1%	65,8%				
4 Podatki i opłaty	59 706,03	0,0%	49 612,81	0,0%	43 111,00	0,0%	92,4%	86,9%				
5 Wynagrodzenia	101 257 241,00	65,6%	106 313 940,84	64,2%	110 000 695,70	65,0%	105,0%	103,5%				
6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 671 385,60	14,0%	22 321 911,88	13,5%	23 349 401,31	13,8%	103,0%	104,6%				
7 Pozostałe koszty rodzajowe	4 634 131,45	3,0%	5 314 074,94	3,2%	6 217 946,94	3,7%	114,7%	117,0%				
Razem koszty rodzajowe	154 423 389,54	100,0%	165 654 322,42	100,0%	169 185 284,96	100,0%	107,3%	102,1%				

Tabela 5. Wskaźniki rentowności i efektywności wykorzystania zasobów

Lp	Nazwa wskaźnika	Sposób wyliczenia (przyjęty wzór)		Wskaźnik ustalony za:		Zmiany wskaźnika	
		2009 (I)	2010 (II)	2010 (II)	2011 (III)	II-I	III-I
Wskaźniki rentowności							
1	Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem netto	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	0,0%	0,5%	-1,8%	0,5	-1,8
2	Rentowność sprzedaży mierz. zysk. ze sprzed.	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży}}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	-1,0%	-5,2%	-11,7%	-4,2	-10,7
3	Rentowność majątku	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek (aktywa) ogółem}}$	0,0%	0,3%	-0,9%	0,3	-0,9
4	Rentowność kapitału ogółem	$\frac{\text{zysk netto + odsetki x (1-i)}}{\text{kapitał (pasywa) ogółem}}$	0,0%	0,4%	-0,8%	0,4	-0,8
5	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny}}$	0,0%	0,5%	-1,6%	0,5	-1,6
6	Dźwignia finansowa	$\frac{\text{Rentowność kapitału własnego} - \text{Rentowność kapitału ogółem}}{\text{Rentowność kapitału ogółem}}$	0,0	0,2	-0,8	0,2	-0,8
Wskaźniki efektywności wykorzystania zasobów							
7	Obrotowość (produktywność) aktywów ogółem	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{aktywa ogółem (stan średni)}}$	0,7	0,6	0,5	-0,1	-0,2
8	Obrotowość (produktywność) aktywów trwałych	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{aktywa trwałe (stan średni)}}$	0,9	0,7	0,6	-0,2	-0,3
9	Przychodowość (wydajność) pracownika	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{średnia liczba zatrudnionych}}$	73 178,42	66 530,00	60 047,57	89,3%	82,1%

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.11

KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)
mgr Elżbieta Wód

Tabela 6. Zestawienie analitycznych rachunków przepływów pieniężnych za okresy: 2009 (I), 2010 (II), 2011 (III) w zł

Wyszczególnienie	2009 (I)			2010 (II)			2011 (III)			Dynamika (rok poprzedni = 100%)		
	wartość	struktura	5	wartość	struktura	6	wartość	struktura	7	8	9	
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej												
I. Zysk (strata) netto	21 468,35	0,1%	844 556,71	1,9%	-2 655 424,03	-16,1%	3934,5%					
II. Korekty razem	35 547 604,51	99,9%	44 223 232,95	98,1%	19 145 115,77	116,1%	124,4%				43,3%	
1. Amortyzacja	4 252 115,57	12,0%	9 952 722,81	22,1%	12 344 445,05	74,9%	234,1%				124,0%	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	175 512,50	0,5%	-180 239,88	-0,4%	-1 161 637,87	-7,0%	644,5%					
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-378 257,24	-1,1%	-28 035,37	-0,1%	448 114,06	2,7%	7,4%					
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	27 245,45	0,1%	-7 700,00	0,0%	-17 687,57	-0,1%	229,7%					
5. Zmiana stanu rezerw												
6. Zmiana stanu zapasów	1 969 113,62	5,5%	222 250,56	0,5%	-435 984,54	-2,6%	11,3%					
7. Zmiana stanu należności	-440 267,24	-1,2%	152 292,50	0,3%	-897 375,55	-6,0%						
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin.	7 681 713,68	21,6%	-5 870 938,38	-13,0%	3 854 178,51	23,4%						
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	17 870 286,90	50,2%	36 703 884,02	81,4%	-114 142,24	-0,7%	205,4%					
10. Inne korekty	4 390 141,27	12,3%	3 278 958,59	7,3%	5 225 205,92	31,7%	74,7%				159,4%	
III. Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	35 569 072,87	100,0%	45 067 899,66	100,0%	16 489 691,74	100,0%	126,7%				36,6%	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej												
I. Wpływy	184 454,59	100,0%	153 167,52	100,0%	159 618,64	100,0%	83,0%				104,2%	
1. Zbycie w.n.i.p. oraz rzecz. aktywów trwałych	31 200,00	16,9%	7 700,00	5,0%	21 524,15	13,5%	24,7%				279,5%	
2. Pozostałe wpływy	153 254,59	83,1%	145 467,52	95,0%	138 094,49	86,5%	94,9%				94,9%	
II. Wydatki	-38 540 989,88	100,0%	-45 359 986,41	100,0%	-33 246 337,04	100,0%	117,7%				73,3%	
1. Nabywanie w.n.i.p. oraz rzecz. aktywów trw.	-38 540 989,88	100,0%	-45 359 986,41	100,0%	-33 246 337,04	100,0%	117,7%				73,3%	
2. Pozostałe wydatki												
III. Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	-38 356 535,29	X	-45 206 818,89	X	-33 086 718,40	X	117,9%				73,2%	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej												
I. Wpływy	3 916 000,00	100,0%	5 000 000,00	100,0%	11 988 079,94	100,0%	127,7%				239,8%	
1. Kredyty i pożyczki	3 916 000,00	100,0%	5 000 000,00	100,0%	11 988 079,94	100,0%	127,7%				239,8%	
2. Pozostałe wpływy												
II. Wydatki	-250 777,92	100,0%	-9 267 342,63	100,0%	-448 114,06	100,0%	3685,4%				4,8%	
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właśc.												
2. Spłaty kredytów i pożyczek	-234 108,00	93,4%	-9 150 112,00	98,7%	-448 114,06	100,0%	3908,5%				581,5%	
3. Odsetki	-16 669,92	6,6%	-77 066,63	0,8%			462,3%					
4. Pozostałe wydatki			-40 164,00	0,4%								
III. Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	3 665 222,08	X	-4 267 342,63	X	11 539 965,88	X						
D. Przepływy pieniężne netto razem	877 759,66	X	-4 406 261,86	X	-5 057 060,78	X					114,8%	

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.2012 r.
KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)
mgr Elżbieta Wal

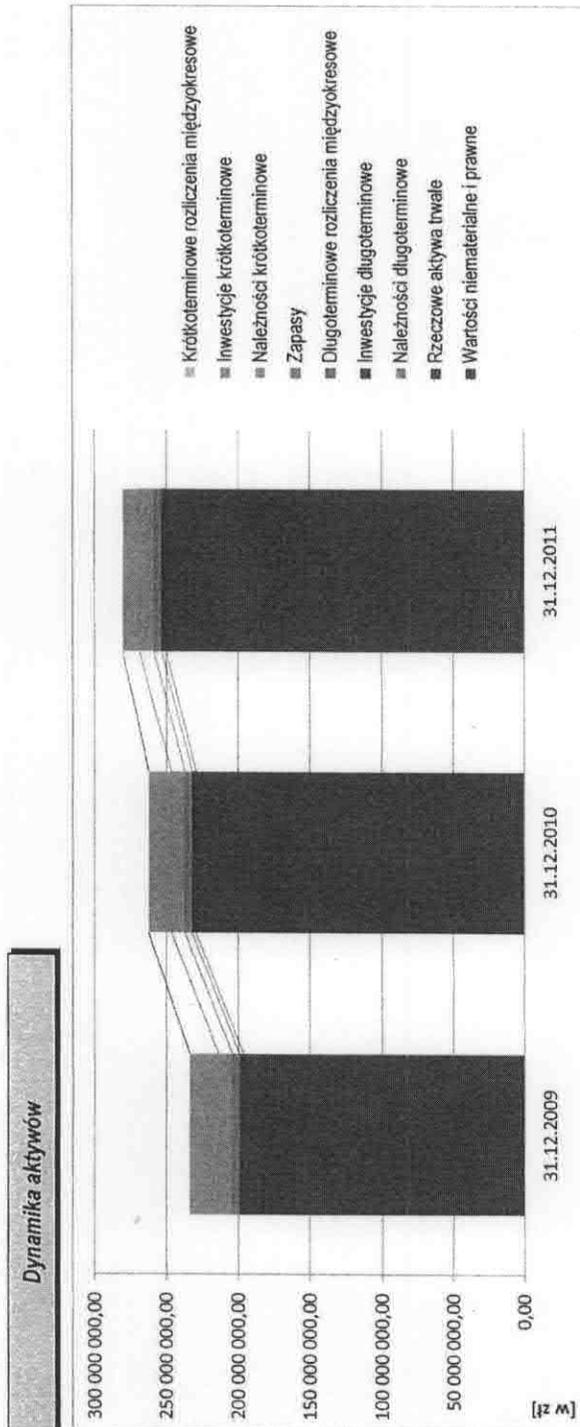
Tabela 7. Dynamiczne wskaźniki płynności finansowej

Lp	Nazwa wskaźnika	Sposób wyliczenia (przyjęty wzór)	Wskaźnik ustalony za:				Zmiany wskaźnika		
			2009 (I)	2010 (II)	2011 (III)	II-I	III-I	III-II	
1.	Wskaźnik zdolności do generowania środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	przebieg z działalności operacyjnej przebieg z dział. oper. + wpływ inw. i fin.	89,7%	89,7%	57,6%		-32,1	-32,1	
2.	Wskaźnik udziału zysku netto w przepływach pieniężnych netto z działalności operacyjnej	zysk netto przebieg z działalności operacyjnej	0,1%	1,9%	-16,1%	1,8	-16,2	-18,0	
3.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności gotówkowej	przebieg z działalności operacyjnej spłata zobowiązań z odsetkami + wydatki dywidend + wydatki na w.n.z.p. i roczowe aktywne świadc.	91,7%	82,5%	48,9%	-9,2	-42,8	-33,6	
4.	Wskaźnik wydajności gotówkowej sprzedaży	przebieg z działalności operacyjnej przychody ze sprzedaży + poz. przych. operac.	22,9%	27,0%	9,5%	4,1	-13,4	-17,5	

 Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.11

 KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)

 mgr Elżbieta Wal



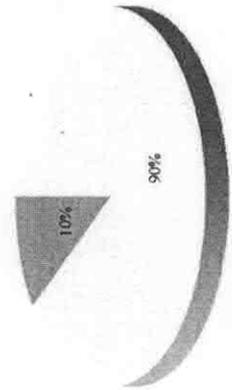
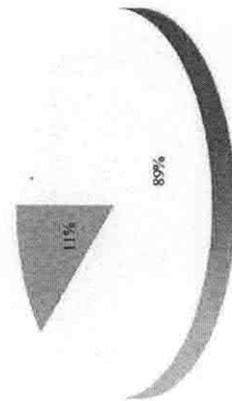
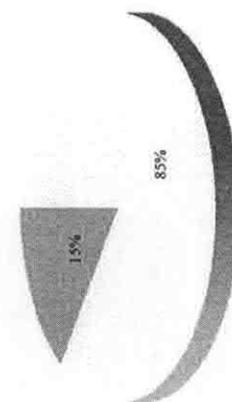
Struktura aktywów

31.12.2009

31.12.2010

31.12.2011

■ Aktywa trwałe ■ Aktywa obrotowe



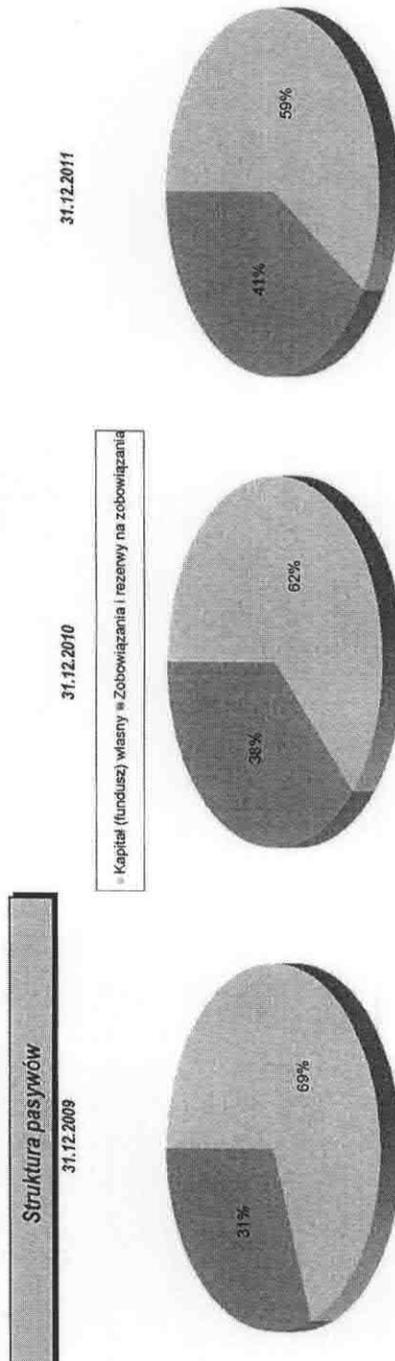
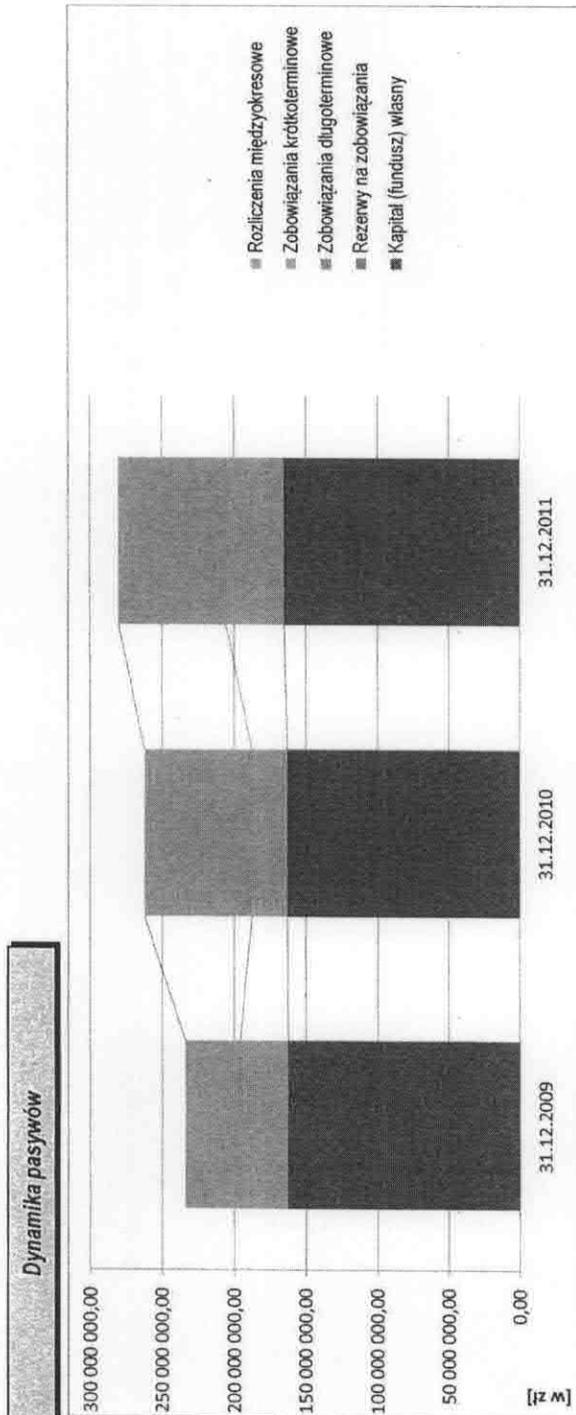
Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.12

KWESTOR KUL

(Główny Księgowy)

Włodzisław
mgr Biżbieta Wal

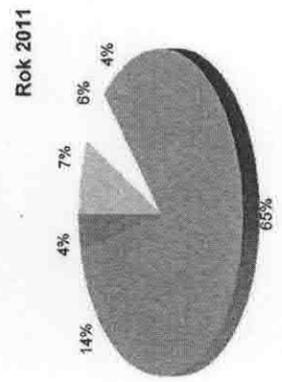
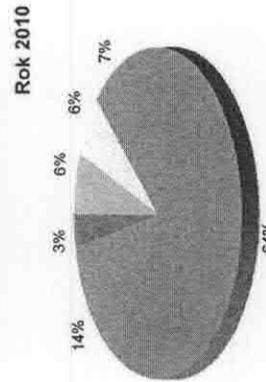
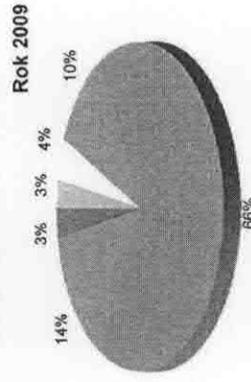


Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.11

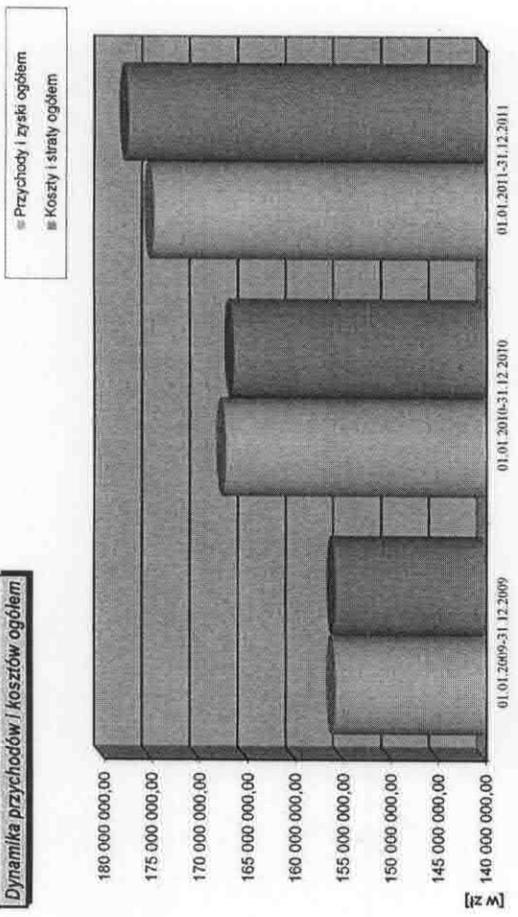
KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
[Signature]
mgr Elżbieta Wal

Struktura kosztów rodzajowych

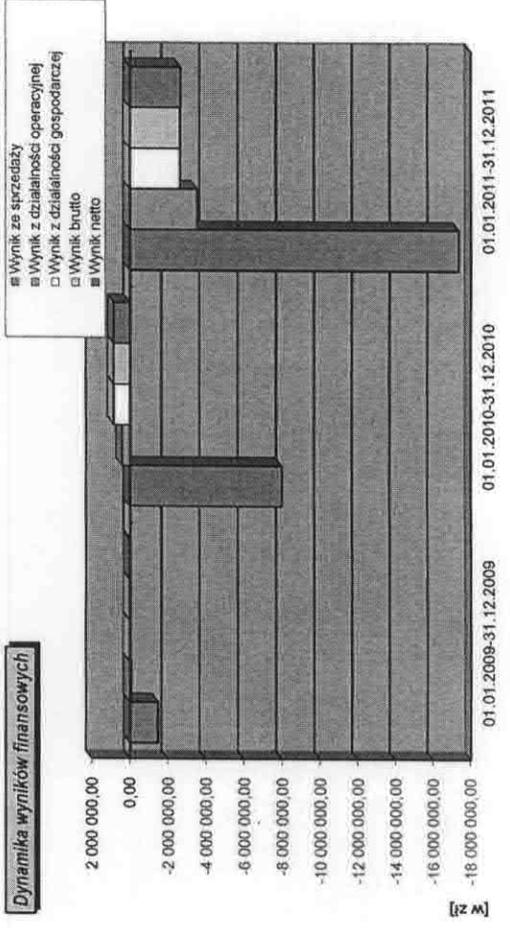
- Amortyzacja
- Zużycie materiałów i energii
- Usługi obce
- Podatki i opłaty
- Wynagrodzenia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- Pozostałe koszty rodzajowe



Dynamika przychodów / kosztów ogółem

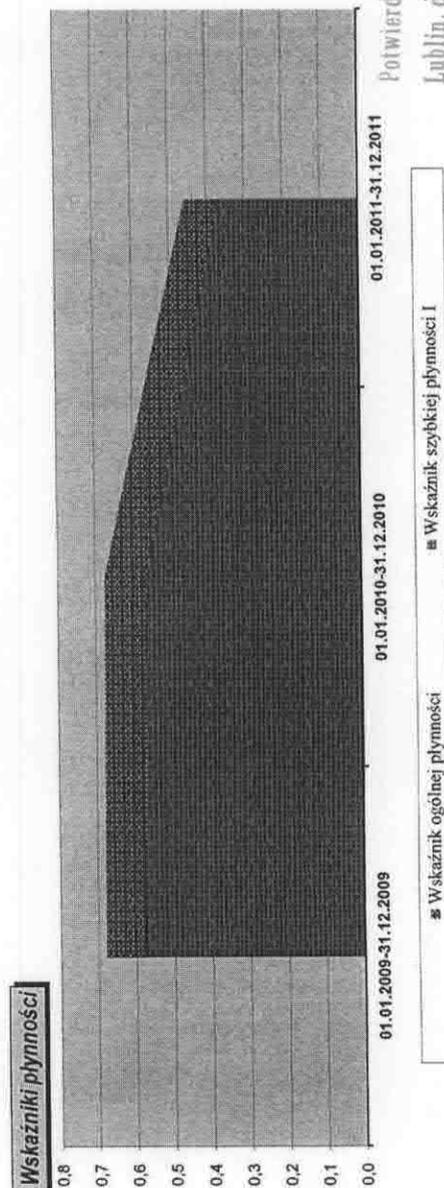
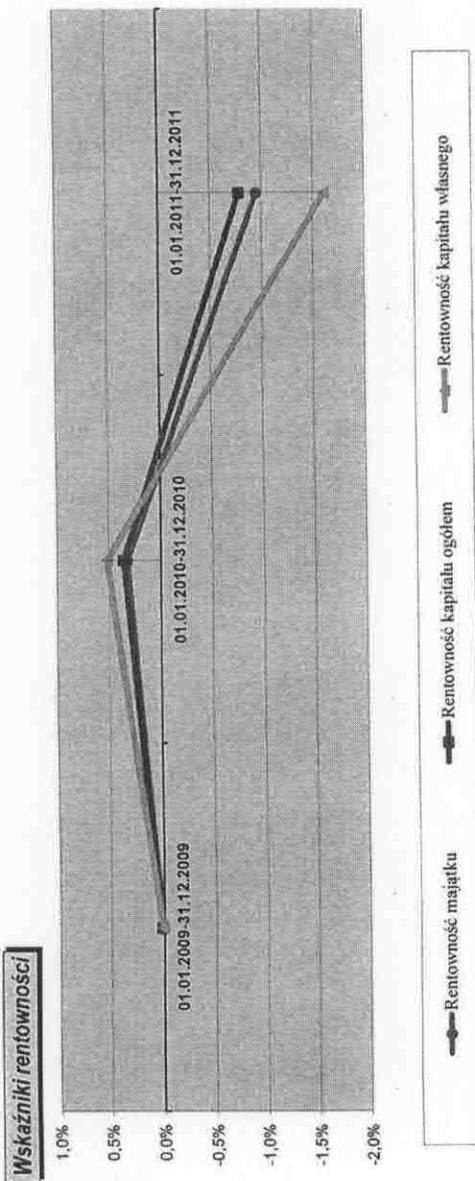


Dynamika wyników finansowych



Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.11
 KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)
[Signature]
 mgr Elżbieta Wal

[Handwritten initials]



Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.11

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
Waldemar
mgr *Bizbiera Wal*