

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

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ NIEZALEŻNEGO

BIEGŁEGO REWIDENTA

O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

KATOLICKIEGO UNIWERSYTETU LUBELSKIEGO

JANA PAWŁA II

w Lublinie

za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.14

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)

Elżbieta Wal
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 2012 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)

Elżbieta Wał
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 709/1/1 z dnia 24 października 2011 roku i zatwierdzony przez Stolicę Apostolską 16 kwietnia 2012 roku jako tekst jednolity, obowiązujący od 16 kwietnia 2012 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 2012 roku, poz. 572). 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 2012 roku, wynosił 194.060.025,58 zł.

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.14

W okresie sprawozdawczym kwota funduszu zasadniczego zwiększyła się o 32.609.788,51 zł, w tym:

z tytułu zwiększenia funduszu w kwocie	40.873.258,90 zł
– równowartość sfinansowanych z dotacji oraz środków z innych źródeł zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych	38.061.317,25 zł
– aktualizacji środków trwałych zlikwidowanych w 2012 roku	2.811.941,65 zł
<hr/>	
z tytułu zmniejszenia funduszu w kwocie	8.263.470,39 zł
– umorzenia budynków i lokali	5.608.046,36 zł
– pokrycie straty za rok 2011	2.655.424,03 zł

Fundusz własny Uczelni na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 200.225.063,52 zł i zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 21,1%.

1.3. Kierownik Uczelni

Funkcję kierownika Uczelni sprawuje Rektor.

W roku badanym Senat Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II uchwałą nr 717/II/1 z dnia 10 maja 2012 roku dokonał wyboru Rektora. Rektorem KUL na kadencje trwającą od dnia 1 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku został ks. prof. dr hab. Antoni Dębiński.

Do dnia 31 sierpnia 2012 roku funkcję Rektora sprawował ks. prof. dr hab. Stanisław Wilk.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badany

Sprawozdanie finansowe za rok 2011 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 31 maja 2012 roku uchwałą nr 718/II/1 i postanowił uchwałą nr 718/II/2 o pokryciu straty za rok 2011 w kwocie 2.655.424,03 zł z funduszu zasadniczego Uczelni.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B z dnia 29 sierpnia 2012 roku nr 1860, pod pozycją 10283.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2011 prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok

Badanie sprawozdania finansowego Uczelni za 2012 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

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.04.14.....

z dnia 26 czerwca 2012 roku pomiędzy DORADCA Spółką z o.o. a Katolickim Uniwersytetem Lubelskim Jana Pawła II.

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 8 kwietnia 2013 roku do dnia wydania opinii, tj. 21 maja 2013 roku (z przerwami).

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 2012 roku, którego suma bilansowa wynosi | 288.351.757,78 zł |
| c) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, zamykający się wynikiem finansowym zyskiem netto | 2.433.737,86 zł |
| d) zestawienie zmian w funduszu własnym, wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę | 34.887.008,75 zł |
| e) rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu okresu objętego badaniem o kwotę | 552.704,93 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 20.05.2013

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

Istotne zdarzenia po dacie sprawozdania finansowego dotyczą decyzji PARP o karze finansowej. Zostały one zaprezentowane przez Uczelnię w pkt 23 dodatkowych informacji i objaśnień.

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)


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 2010–2012 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.	2010	2011	2012
Podstawowe wielkości bilansowe				
Suma bilansowa	tys. zł	262.331	280.392	288.352
Aktywa netto	tys. zł	162.982	165.338	200.225
Kapitał pracujący	tys. zł	(-) 14.277	(-)32.019	(-)43.083
Podstawowe wielkości wynikowe				
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	tys. zł	157.733	151.895	158.625
Wynik netto	tys. zł	845	(-)2.655	2.434
Wskaźniki płynności				
Wskaźnik ogólnej płynności		0,7	0,5	0,4
Wskaźnik szybkiej płynności I		0,6	0,4	0,3
Wskaźniki wspomagania finansowego				
Wskaźnik zadłużenia ogólnego	%	37,9	41,0	30,6
Wskaźnik „złotej” reguły bilansowej	%	93,9	87,4	83,6
Wskaźnik trwałości struktury finansowania	%	83,1	78,9	76,0

W całym okresie objętym analizą utrzymuje się tendencja wzrostowa sumy bilansowej, której wartość na koniec roku badanego zwiększyła się o 2,8% w odniesieniu do stanu na 31 grudnia 2011 roku. Aktywa trwale wzrosły o 9.082 tys. zł, a aktywa obrotowe spadły o 1.122 tys. zł.

Tempo wzrostu wartości rzeczowych aktywów trwałych uległo, w porównaniu z rokiem poprzednim, nieznacznemu spowolnieniu a ich wartość w roku badanym wzrosła o 3,7%. W całym analizowanym okresie następuje systematyczny wzrost aktywów trwałych w strukturze majątku z 88,5% w 2010 roku do 91,0% na koniec roku badanego.

Wartość aktywów obrotowych zmniejszyła się w roku badanym o 4,1%. W aktywach obrotowych wzrosły należności krótkoterminowe o 12,0% i jest to najistotniejszy wzrost kwotowy o 1.231 tys. zł, przy czym po raz pierwszy wykazano w tej pozycji wartość wstrzymanej dotacji inwestycyjnej w kwocie 1.401 tys. zł. Jednocześnie nastąpiło zmniejszenie wartości zapasów o 40,1% na skutek zmiany zasad rozliczania grantów, które dotychczas rozliczane były na ich zakończenie a obecnie na koniec roku oraz w wyniku zmian w prezentacji kosztów z projektów dotowanych oraz studiów podyplomowych, wykazywanych obecnie w czynnych rozliczeniach międzyokresowych kosztów.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14

W konsekwencji opisanych zjawisk wskaźnik unieruchomienia środków wzrósł o 0,7 punktu procentowego w porównaniu z rokiem ubiegłym i wynosi 91,0%.

W strukturze pasywów Uczelni fundusz własny stanowi 69,4% i w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 21,1%. Główną pozycję funduszu własnego stanowi fundusz zasadniczy stanowiący 96,9% jego wartości.

W strukturze zobowiązań i rezerw dominowały pozycje o charakterze krótkoterminowym. Ich wartość wzrosła w badanym okresie o 16,8% w stosunku do roku poprzedniego.

Omówione wyżej zjawiska wpłynęły na kształtowanie się struktury majątkowo-kapitałowej Uczelni. Wzrosły wskaźniki sfinansowania majątku funduszem własnym o 10,4 punktu procentowego i pokrycia majątku trwałego funduszem własnym o 11,0 punktu procentowego. W związku ze spadkiem zobowiązań długoterminowych zmniejszeniu uległ kapitał stały. Zmniejszeniu uległ również wskaźnik „złotej” reguły bilansowej do poziomu 83,6%. 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 zapasów w 2012 roku uległ skróceniu o 2 dni i obecnie wynosi 9 dni, natomiast cykl rotacji zobowiązań 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 157.442 tys. zł, co odpowiada 88,8% przychodów ogółem, a ich wartość w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 6,4%.

Zdecydowana większość, bo aż 98,4% 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 78,1%.

W badanym okresie tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży było wyższe niż tempo wzrostu kosztów działalności operacyjnej, co spowodowało, że Uczelnia poniosła stratę na poziomie operacyjnym w kwocie 13.583 tys. zł, niższej niż w roku poprzednim, w którym strata z tego tytułu wynosiła 17.355 tys. zł.

Zysk z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 17.419 tys. zł był w stanie pokryć stratę ze sprzedaży w kwocie 13.583 tys. zł i stratę z działalności finansowej w wysokości 1.397 tys. zł, co w efekcie wygenerowało zysk brutto w kwocie 2.439 tys. zł.

W strukturze rachunku przepływów pieniężnych wygenerowano dodatnie przepływy z działalności operacyjnej w kwocie 10.217 tys. zł, które spadły o 38,0%, w porównaniu do roku poprzedniego. Dodatnie przepływy z działalności operacyjnej nie zdołały pokryć ujemnych przepływów z działalności inwestycyjnej w kwocie 4.029 tys. zł oraz z działalności finansowej w kwocie 6.740 tys. zł, co spowodowało zmniejszenie środków pieniężnych o 553 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 20.01.14.....

99

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 22 grudnia 2011 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.

W roku badanym Uczelnia zmieniła zasady rozliczania grantów ustalając ich rozliczenie na koniec roku, a nie jak dotychczas na ich zakończenie oraz sposób prezentacji nie pokrytych przychodami kosztów z projektów dotowanych i studiów podyplomowych. Informacje w tym zakresie ujawniono w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Przyjęte zasady w istotnym zakresie są dostosowane do warunków i potrzeb Uczelni.

W związku ze zmianami ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (tekst jednolity DzU z 2012 roku poz.572) oraz wprowadzeniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 roku Uczelnia będzie zobowiązana do dostosowania swojej polityki rachunkowości do zmian wskazanych w tych przepisach.

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 wrywkową 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 materiałów i potwierdzamy poprawność jej przeprowadzenia. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w księgach rachunkowych badanego okresu.

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 nie wykazały istotnych słabości w funkcjonowaniu tego systemu.

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.2014.....

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	355.822.906,61	132.967.258,31	222.855.648,30	86,0
Środki trwałe w budowie	36.425.493,31	79.300,00	36.346.193,31	14,0
Razem	392.248.399,92	133.046.558,31	259.201.841,61	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.

Obciążenia lub inne ograniczenia ciężące na rzeczowych składnikach majątku zostały przedstawione w pkt. 9 dodatkowych informacji i objaśnień.

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:

- Centrum Transferu Wiedzy	20.509.962,66 zł
- Interdyscyplinarne Centrum Badań Naukowych	9.170.632,74 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	434.184,14	3,8
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, itp.	43.033,78	0,3
Inne należności	11.039.677,73	95,9
Razem należności krótkoterminowe	11.516.895,65	100,0

Należności krótkoterminowe zostały wykazane w bilansie po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość w kwocie 6.914.016,91 zł, w tym 6.831.817,18 zł na kary naliczone Spółce Interbud SA w Lublinie.

Do dnia badania, tj. 23 marca 2013 roku, z ogólnej sumy należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy spłacono należności na kwotę 394.320,81 zł, co stanowi 90,7%.

Głównymi pozycjami innych należności są pożyczki udzielone z ZFŚS w kwocie 9.370.489,27 zł spłacane sukcesywnie przez pracowników Uczelni oraz kwota 1.400.590,93 zł wstrzymanej dotacji z dwóch wniosków o płatność na budowę budynku Inżynierii Środowiska w Stalowej Woli.

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14.....

2.3. Fundusz własny

Wartość funduszu własnego wykazana w bilansie wynosi	200.225.063,52 zł
W stosunku do roku poprzedniego fundusz własny zwiększył się o kwotę	34.887.008,75 zł

Zmiana ta dotyczyła:

– zmian w funduszu zasadniczym	32.609.788,51 zł
– zmian w funduszu z aktualizacji (-)	(-) 2.811.941,65 zł
– zysku wypracowanego w roku badanym	2.433.737,86 zł
– pokrycia straty za rok 2011	2.655.424,03 zł

2.4. Zobowiązania krótkoterminowe

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

Wyszczególnienie	Kwota [zł]	Struktura [%]
Kredyty i pożyczki	6.115.505,22	17,5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.525.396,58	7,2
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4.369.007,57	12,4
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.386.276,84	3,9
Inne zobowiązania	6.264.471,60	17,8
Fundusze specjalne	14.446.743,23	41,2
Razem zobowiązania krótkoterminowe	35.107.401,04	100,0

Kredyty i pożyczki obejmują pożyczkę inwestycyjną i kredyt w rachunku bieżącym.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do czasu badania, tj. do dnia 23 marca 2013 roku zostały opłacone na kwotę 2.523.132,24 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 związanych z budową środków trwałych	5.564.960,72 zł
– ubezpieczeń studentów	186.625,00 zł
– zabezpieczeń z tytułu należytego wykonania umowy	169.211,79 zł

2.5. Rozliczenia międzyokresowe

W ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień bilansowy Uczelnia wykazuje:

– dotacje inwestycyjne w tym z UE	23.424.882,30 zł
– dotacje na środki trwale rozliczane równolegle do amortyzacji	19.206.895,67 zł
– dotacje na działalność badawczą	1.383.565,40 zł
– dotacje z MNiSW oraz wpływy z czesnego za studia na działalność dydaktyczną	5.762.902,94 zł
– otrzymane środki na projekty nieinwestycyjne oraz z konferencji i seminariów	2.063.060,33 zł
– otrzymane środki na projekty komercyjne	424.183,31 zł
– inne	16.243,51 zł
Razem	52.281.733,46 zł

Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.01.14

Wykazany w bilansie stan rozliczeń międzyokresowych wynika z danych ewidencji księgowej potwierdzonych weryfikacją na dzień 31 grudnia 2012 roku.

2.6. Przychody ze sprzedaży i koszty działalności operacyjnej

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 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 158.624.678,87 zł
z tego przypada na:

- przychody ze sprzedaży produktów	157.441.844,79 zł
- zmianę stanu produktów	(-)-1.649.424,32 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	2.736.958,14 zł
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	95.300,26 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów dotyczą przychodów:

- z działalności dydaktycznej	142.355.525,35 zł
- z działalności naukowo-badawczej	11.261.314,33 zł
- z najmów	1.046.120,89 zł
- z działalności bytowej	1.621.194,30 zł
- ze sprzedaży wydawnictw	847.975,67 zł
- ze sprzedaży usług	299.633,66 zł
- z ośrodka obliczeniowego	10.080,59 zł
Razem	157.441.844,79 zł

Koszty działalności operacyjnej obejmują:

- amortyzację	12.403.887,59 zł
- zużycie materiałów i energii	9.658.362,54 zł
- usługi obce	7.938.061,13 zł
- podatki i opłaty	55.341,45 zł
- wynagrodzenia	109.105.326,87 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25.367.325,40 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	7.613.345,42 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	65.853,49 zł
Razem	172.207.503,89 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 17.419.427,43 zł.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą głównie:

- otrzymanych kar i odszkodowań	3.999.724,42 zł
- umorzenia środków trwałych sfinansowanych z różnych źródeł	8.848.190,02 zł
- otrzymanych darowizn	2.897.542,41 zł

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20-01-14

Pozostałe koszty operacyjne obejmują w szczególności:

- koszty postępowania sądowego	77.720,00 zł
- przekazane składki, opłaty, darowizny	88.268,39 zł
- przecenę zapasów	92.843,73 zł
- kary i odszkodowania	785.114,06 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 poniosła stratę z działalności finansowej w kwocie 1.397.167,55 zł.

Przychody finansowe pochodzą z odsetek.

Koszty finansowe zostały poniesione głównie na:

- odsetki	908.898,99 zł
- ujemne różnice kursowe	728.503,48 zł

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 – zysk w kwocie 2.439.434,86 zł wykazany w rachunku zysków i strat, sporządzonym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, składa się obliczona narastająco suma wyników trzech grup przychodów i kosztów:

- straty ze sprzedaży	13.582.825,02 zł
- zysku z pozostałej działalności operacyjnej	17.419.427,43 zł
- straty z działalności finansowej	1.397.167,55 zł

2.10. Wynik finansowy netto

Zysk netto w kwocie 2.433.737,86 zł, zaprezentowany w rachunku zysków i strat i bilansie, został ustalony 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 20.01.14

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.

Niektóre zmiany w stanie aktywów i pasywów, zaprezentowane w rachunku przepływów pieniężnych, nie wynikają ze zmiany stanu tych składników, zaprezentowanych w bilansie. Wyjaśnienie powyższych różnic Uczelnia przedstawiła w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

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.

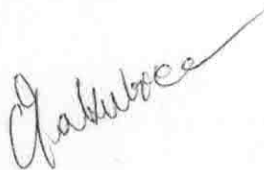
Zastrzegamy, że z uwagi na właściwe dla każdego systemu kontroli wewnętrznej oraz rachunkowości ograniczenia, niektóre występujące w tych obszarach ewentualne nieprawidłowości mogły zostać w toku badania przeoczone.

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 21 maja 2013 roku

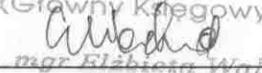
Stefan Czerwiński, nr w rejestrze 9449
Biegły rewident, Prezes Zarządu
DORADCA
Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.
nr 232



Potwierdzam zgodność z oryginałem

Lublin, dnia 20.05.13

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)



Zestawienia tabelaryczne analizy sytuacji majątkowej i finansowej za lata 2010-2012

Wykaz tabel

- Tabela 1. Zestawienie analitycznych bilansów na dzień: 31 grudnia 2010 roku, 31 grudnia 2011 roku, 31 grudnia 2012 roku.
- Tabela 2. Podstawowe wielkości bilansowe i wskaźniki ekonomiczne.
- Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za lata: 2010, 2011, 2012.
- Tabela 4. Struktura i dynamika kosztów rodzajowych.
- Tabela 5. Wskaźniki rentowności i efektywności wykorzystania zasobów.
- Tabela 6. Zestawienie analitycznych rachunków przepływów pieniężnych za lata: 2010, 2011, 2012.
- 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:

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

Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)

mgr Izabela Wal



Tabela 1. Zestawienie analitycznych bilansów na dzień: 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 w zł

	31.12.2010 (I)		31.12.2011 (II)		31.12.2012 (III)		Dynamika (rok poprzedni=100%)		
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	III	II	I
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
AKTYWA									
A. Aktywa trwałe	232 252 936,99	88,5%	263 221 051,01	90,3%	262 302 589,40	91,0%	109,0%	103,6%	103,6%
I. Wartości niematerialne i prawne	28 127,90	0,0%	8 699,09	0,0%	49 670,12	0,0%	30,9%	57,0%	57,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	229 382 204,83	87,4%	249 947 739,16	89,1%	259 201 841,61	89,9%	109,0%	103,7%	103,7%
III. Należności długoterminowe									
IV. Inwestycje długoterminowe	2 842 604,26	1,1%	3 254 612,76	1,2%	2 949 306,21	1,0%	114,8%	90,3%	90,3%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					101 751,46	0,0%			
B. Aktywa obrotowe	30 078 476,32	11,5%	27 171 079,01	9,7%	26 049 168,38	9,0%	90,3%	95,9%	95,9%
I. Zapasy	4 846 248,79	1,8%	5 282 233,33	1,9%	3 161 625,07	1,1%	109,0%	59,9%	59,9%
II. Należności krótkoterminowe	9 288 584,39	3,5%	10 286 959,94	3,7%	11 516 895,65	4,0%	110,7%	112,0%	112,0%
w tym: należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	237 873,23	0,1%	205 869,48	0,1%	434 184,14	0,2%	69,1%	210,9%	210,9%
III. Inwestycje krótkoterminowe	15 836 897,64	6,0%	11 519 466,23	4,1%	10 821 629,32	3,8%	72,7%	93,9%	93,9%
w tym: środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 836 897,64	6,0%	11 519 466,23	4,1%	10 821 629,32	3,8%	72,7%	93,9%	93,9%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	106 745,50	0,0%	83 419,51	0,0%	549 018,34	0,2%	76,1%	668,1%	668,1%
Suma aktywów	262 331 413,31	100,0%	280 392 130,02	100,0%	288 351 757,78	100,0%	106,9%	102,8%	102,8%
PASYWA									
A. Kapitał (fundusz) własny	162 982 128,28	62,1%	165 338 054,77	59,0%	200 225 063,52	69,4%	101,4%	121,1%	121,1%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	155 530 286,13	59,3%	161 450 237,07	57,6%	194 060 025,68	67,3%	103,8%	120,2%	120,2%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy									
III. Udziały (akcje) własne									
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	6 607 175,44	2,5%	6 543 241,73	2,3%	3 731 300,08	1,3%	99,0%	57,0%	57,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny									
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe									
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych									
VIII. Zysk (strata) netto po uwzględnieniu dywidendy	844 666,71	0,3%	-2 655 424,03	-0,9%	2 433 737,86	0,8%			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	99 349 285,03	37,9%	115 054 075,25	41,0%	88 126 694,26	30,6%	115,8%	76,6%	76,6%
I. Rezerwy i zobowiązania długoterminowe	54 993 775,00	21,0%	55 863 549,13	19,9%	18 994 792,71	6,6%	101,5%	34,0%	34,0%
w tym: kredyty / pożyczki									
II. Rezerwy i zobowiązania krótkoterminowe	44 355 510,03	16,9%	59 190 526,12	21,1%	69 131 901,55	24,0%	133,4%	116,8%	116,8%
w tym: kredyty / pożyczki									
zobowiązania z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy	2 061 665,08	0,8%	2 066 823,49	0,7%	2 525 396,58	0,9%	100,7%	122,2%	122,2%
Suma pasywów	262 331 413,31	100,0%	280 392 130,02	100,0%	288 351 757,78	100,0%	106,9%	102,8%	102,8%

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 2001/11/11
 KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)
Włodzisław
 mgr Elżbieta Wal



Tabela 2. Podstawowe wielkości bilansowe i wskaźniki ekonomiczne

Lp	Nazwa wskaźnika (wielkości)	Sposób wyliczenia (przejęty wzór)		Wskaźnik (wielkość) ustalony za:		Zmiany wskaźnika (wielkości)	
		2010 (I)	2011 (II)	2012 (III)	III-I	III-II	III-III
Podstawowe wielkości bilansowe							
1	Aktywa netto (księgowa wartość jednostki)	162 982 128,28	165 338 054,77	200 225 063,52	101,4%	122,9%	121,1%
2	Kapitał stały	217 975 903,28	221 201 603,80	219 219 856,23	101,5%	100,6%	99,1%
3	Kapitał pracujący	-14 277 033,71	-32 019 447,11	-43 082 733,17	224,3%	301,8%	134,6%
Statyczne wskaźniki płynności finansowej							
4	Wskaźnik ogólnej płynności	0,7	0,5	0,4	-0,2	-0,3	-0,1
5	Wskaźnik szybkiej płynności I	0,6	0,4	0,3	-0,2	-0,3	-0,1
6	Wskaźnik szybkiej płynności II	0,4	0,2	0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Wskaźniki rotacji							
7	Cykl rotacji zapasów w dniach	11	11	9	-2	-2	-2
8	Cykl rotacji należności w dniach	1	1	1			
9	Cykl rotacji zobowiązań w dniach	4	5	5	1	1	1
Wskaźniki wspomagania finansowego (wypłacalności) i struktury kapitałowo-majątkowej							
10	Wskaźnik zadłużenia ogólnego	37,9%	41,0%	30,5%	3,1	-7,3	-10,4
11	Wskaźnik finansowania majątku kap. własnym	62,1%	59,0%	69,4%	-3,1	7,3	10,4
12	Pokrycie majątku trwałe go kapitałem własnym (wsk. zaangażowania kapitału własnego)	70,2%	65,3%	76,3%	-4,9	6,1	11,0
13	Samofinansowanie majątku obrotowego (wskaźnik zastosowania kapitału obcego)	14,75%	217,8%	265,4%	70,3	117,9	47,6
14	Wskaźnik "zoboję" reguły bilansowej	93,9%	87,4%	83,6%	-6,5	-10,3	-3,8
15	Trwałość struktury finansowania	83,1%	78,9%	76,0%	-4,2	-7,1	-2,9
16	Wskaźnik unieruchomienia środków	88,5%	90,3%	91,0%	1,8	2,5	0,7

Uwaga! Informacje 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 mcy przeniesione odpowiednio do długoterminowych; Płynna aktywa obrotowe = Aktywa obrotowe - Zapasy - Krowtolemin. rozl. międzyokresowe
3. Zobowiązania długoterminowe = Długoterminowe: rezerwy, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe oraz zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 mcy
4. Zobowiązania bieżące = Krótkoterminowe: rezerwy, zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe po wyłączeniu zobowiązań z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 mcy -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 20.01.15

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
Elżbieta Wal
mgr Elżbieta Wal

99

Wariant porównawczy
Tabela 3. Zestawienie analitycznych rachunków zysków i strat za okresy: 2010 (I), 2011 (II), 2012 (III) w zł

Wyszczególnienie	2010 (I)		2011 (II)		2012 (III)		Dynamika (rok poprzedni - 100%)		
	wartość	struktura	wartość	struktura	wartość	struktura	III	II	I
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Przychody i zyski ogółem	167 286 337,40	100,0%	174 747 312,40	100,0%	177 391 664,71	100,0%	104,5%	101,5%	101,5%
Koszty i straty ogółem	166 439 860,69	100,0%	177 378 781,43	100,0%	174 952 229,85	100,0%	105,6%	98,6%	98,6%
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	157 732 556,50	94,3%	151 895 264,11	86,9%	158 624 678,87	89,4%	96,3%	104,4%	104,4%
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	154 797 314,74	92,5%	148 070 981,70	84,7%	157 441 844,79	88,0%	95,6%	106,4%	106,4%
II. Zmiana stanu produktów	-376 239,33	-0,2%	373 299,53	0,2%	-1 649 424,32	-0,9%			
III. Koszt wytw. produktów na własne potrzeby	3 211 359,22	1,9%	3 284 599,28	1,9%	2 736 956,14	1,5%	105,4%	80,9%	80,9%
IV. Przychody netto ze sprzed. towarów i mater.	100 120,87	0,1%	126 383,60	0,1%	95 300,26	0,1%	126,2%	75,4%	75,4%
B. Koszty działalności operacyjnej	165 728 028,74	99,6%	169 250 457,90	95,4%	172 207 503,89	98,4%	102,1%	101,7%	101,7%
I. Amortyzacja	9 952 722,91	6,0%	12 344 445,05	7,0%	12 403 887,59	7,1%	124,0%	100,5%	100,5%
II. Zużycie materiałów i energii	10 017 953,56	6,0%	9 537 618,15	5,4%	9 658 362,54	5,5%	95,2%	101,3%	101,3%
III. Usługi obce	11 684 105,18	7,0%	7 692 066,81	4,3%	7 938 061,13	4,5%	65,8%	103,2%	103,2%
IV. Podatki i opłaty	49 612,81	0,0%	43 111,00	0,0%	55 341,45	0,0%	86,9%	128,4%	128,4%
V. Wynagrodzenia	106 313 940,84	63,9%	110 000 695,70	62,4%	109 105 326,87	62,4%	103,5%	99,2%	99,2%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 321 911,88	13,4%	23 349 401,31	13,2%	25 367 325,40	14,5%	104,6%	108,0%	108,0%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 314 074,94	3,2%	6 217 946,94	3,5%	7 613 345,42	4,4%	117,0%	122,4%	122,4%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	71 706,62	0,0%	65 172,94	0,0%	65 853,49	0,0%	90,9%	101,0%	101,0%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-7 993 473,24	x	-17 355 193,79	x	-13 582 825,02	x	217,1%	78,3%	78,3%
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 991 170,08	5,4%	21 374 651,33	12,2%	18 528 750,92	10,4%	237,7%	86,7%	86,7%
E. Pozostałe koszty operacyjne	598 194,15	0,4%	7 550 056,53	4,3%	1 107 323,49	0,6%	1266,4%	14,7%	14,7%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	8 394 982,93	x	13 824 594,80	x	17 419 427,43	x	164,7%	126,0%	126,0%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	401 509,69	x	-3 539 599,99	x	3 836 602,41	x			
G. Przychody finansowe	552 604,82	0,3%	1 477 396,96	0,8%	240 234,92	0,1%	262,6%	16,3%	16,3%
H. Koszty finansowe	117 657,80	0,1%	578 273,00	0,3%	1 637 402,47	0,9%	491,5%	283,2%	283,2%
Wynik na działalności finansowej	444 947,02	x	899 123,96	x	-1 397 167,55	x	202,1%		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	846 456,71	x	-2 631 475,03	x	2 439 434,86	x			
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		x		x		x			
K. Zysk (strata) brutto	846 456,71	x	-2 631 475,03	x	2 439 434,86	x	1337,9%	23,8%	23,8%
L. Podatek dochodowy	1 790,00	x	23 949,00	x	5 697,00	x			
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		x		x		x			
N. Zysk (strata) netto	844 666,71	x	-2 655 424,03	x	2 433 737,86	x			
w tym: dywidenda		x		x		x			
Zysk (strata) netto po uwzgl. dywidendy	844 666,71	x	-2 655 424,03	x	2 433 737,86	x			

 Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.01.14

 KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)

 mgr B. Białobłota

Tabela 4. Struktura i dynamika kosztów rodzajowych w zł

	2010 (I)			2011 (II)			2012 (III)			Dynamika (rok poprz.=100%)		
	wartość	struktura		wartość	struktura		wartość	struktura		III	II	I
1 Amortyzacja	9 952 722,91	6,0%		12 344 445,05	7,3%		12 403 887,59	7,2%		124,0%		100,5%
2 Zużycie materiałów i energii	10 017 953,56	6,0%		9 537 618,15	5,6%		9 658 362,54	5,6%		95,2%		101,3%
3 Usługi obce	11 684 105,18	7,1%		7 692 066,81	4,5%		7 938 061,13	4,5%		65,8%		103,2%
4 Podatki i opłaty	49 612,81	0,0%		43 111,00	0,0%		55 341,46	0,0%		128,4%		128,4%
5 Wynagrodzenia	108 313 940,84	64,2%		110 000 695,70	65,0%		109 105 326,87	63,4%		103,5%		99,2%
6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 321 911,88	13,5%		23 349 401,31	13,8%		25 367 325,40	14,7%		104,6%		106,6%
7 Pozostałe koszty rodzajowe	5 314 074,94	3,2%		6 217 946,94	3,7%		7 613 345,42	4,4%		117,0%		122,4%
Razem koszty rodzajowe	165 654 322,12	100,0%		169 785 284,96	100,0%		172 141 550,40	100,0%		102,1%		101,7%

Tabela 5. Wskaźniki rentowności i efektywności wykorzystania zasobów

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wskaźniki ustalony za:			Zmiany wskaźnika			
		2010 (I)	2011 (II)	2012 (III)	II	III	II	
Wskaźniki rentowności								
Sposób wyliczenia (przyjety wzór)								
1	Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem netto	zysk netto / przychód ze sprzedaży	0,5%	-1,8%	1,5%	-2,3	1,0	3,3
2	Rentowność sprzedaży mierz. zysk. ze sprzed.	zysk ze sprzedaży / przychód ze sprzedaży	-5,2%	-11,7%	-8,6%	-6,5	-3,4	3,1
3	Rentowność majątku	zysk netto / majątek (aktywa) ogółem	0,3%	-0,9%	0,8%	-1,2	0,5	1,7
4	Rentowność kapitału ogółem	zysk netto + odsetki x (1-t) / kapitał (pasywa) ogółem	0,4%	-0,8%	1,1%	-1,2	0,7	1,9
5	Rentowność kapitału własnego	zysk netto / kapitał własny	0,5%	-1,6%	1,2%	-2,1	0,7	2,8
6	Dźwignia finansowa	Rentowność kapitału własnego - Rentowność kapitału ogółem	0,2	-0,8	0,1	-1,0	-0,1	0,9
Wskaźniki efektywności wykorzystania zasobów								
7	Obrotowość (produktywność) aktywów ogółem	przychód ze sprzedaży / aktywa ogółem (stan średni)	0,6	0,5	0,6	-0,1		0,1
8	Obrotowość (produktywność) aktywów trwałych	przychód ze sprzedaży / aktywa trwałe (stan średni)	0,7	0,6	0,6	-0,1		-0,1
9	Przychodowość (wydajność) pracownika	przychód ze sprzedaży / średnia liczba zatrudnionych	65 330,00	60 047,57				91,9%

Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 200115
 KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)

 mgr Elżbieta Waj

Tabela 6. Zestawienie analitycznych rachunków przepływów pieniężnych za okresy: 2010 (I), 2011 (II), 2012 (III) w zł

Wyszczególnienie	2010 (I)			2011 (II)			2012 (III)			Dynamika (rok poprzedni=100%)					
	wartość	struktura	3	wartość	struktura	4	wartość	struktura	5	wartość	struktura	6	7	8	9
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej															
I. Zysk (strata) netto	844 686,71	1,9%		-2 655 424,03	-16,1%		2 433 737,85	23,8%							
II. Korekty razem	44 223 232,95	98,1%		19 145 115,77	116,1%		7 783 060,53	76,2%							
1. Amortyzacja	9 952 722,91	22,1%		12 344 445,05	74,9%		12 403 887,59	124,0%							
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-180 239,88	-0,4%		-1 161 637,87	-7,0%		460 418,53	4,5%							
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-28 035,37	-0,1%		448 114,06	2,7%		857 876,08	8,5%							
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-7 700,00	0,0%		-17 687,57	-0,1%		-7 648,81	-0,1%							
5. Zmiana stanu rezerw															
6. Zmiana stanu zapasów	222 280,56	0,5%		-435 984,54	-2,6%		2 120 608,26	20,8%							
7. Zmiana stanu należności	152 292,50	0,3%		-987 375,55	-6,0%		-1 230 935,71	-12,0%							
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkotermin.	-5 870 938,38	-13,0%		3 854 178,51	23,4%		397 612,04	3,9%							
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	36 703 884,02	81,4%		-114 142,24	-0,7%		-9 313 788,85	-81,2%							
10. Inne korekty	3 278 966,59	7,3%		5 225 205,92	31,7%		2 085 031,40	20,4%							
III. Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	45 087 899,56	100,0%		-16 489 691,74	-100,0%		10 216 798,39	100,0%							62,0%
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej															
I. Wpływy	153 167,52	100,0%		159 618,64	100,0%		175 485,70	100,0%							
1. Zbycie w.n. i p. oraz rzecz. aktywów trwałych	7 700,00	5,0%		21 524,15	13,5%		8 000,00	4,5%							
2. Pozostałe wpływy	145 467,52	95,0%		138 094,49	86,5%		167 485,70	95,4%							
II. Wydatki	-45 359 986,41	100,0%		-33 246 337,04	100,0%		-4 204 538,22	100,0%							
1. Nabycie w.n. i p. oraz rzecz. aktywów trw.	-45 359 986,41	100,0%		-33 246 337,04	100,0%		-4 204 538,22	100,0%							
2. Pozostałe wydatki															
III. Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	-45 206 818,89	-100,0%		-33 086 718,40	-100,0%		-4 029 052,52	-100,0%							-12,2%
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej															
I. Wpływy	5 000 000,00	100,0%		11 988 079,94	100,0%		6 115 505,22	100,0%							
1. Kredyty i pożyczki	5 000 000,00	100,0%		11 988 079,94	100,0%		6 115 505,22	100,0%							
2. Pozostałe wpływy															
II. Wydatki	-9 287 342,63	100,0%		-448 114,06	100,0%		-12 855 956,02	100,0%							
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właśc.															
2. Spłaty kredytów i pożyczek	-9 150 112,00	98,7%		-448 114,06	100,0%		-11 988 079,94	93,2%							
3. Odsetki	-77 086,63	0,8%					-867 876,08	6,8%							
4. Pozostałe wydatki															
III. Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	-4 287 342,63	-100,0%		11 539 965,88	100,0%		-6 740 450,80	-100,0%							
D. Przepływy pieniężne netto razem	-4 406 261,86	-100,0%		-5 057 060,78	-100,0%		-552 704,93	-100,0%							10,9%

 Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 20.04.2012

KWESTOR KUL
 (Główny księgowy)
mgr Elżbieta Wójt

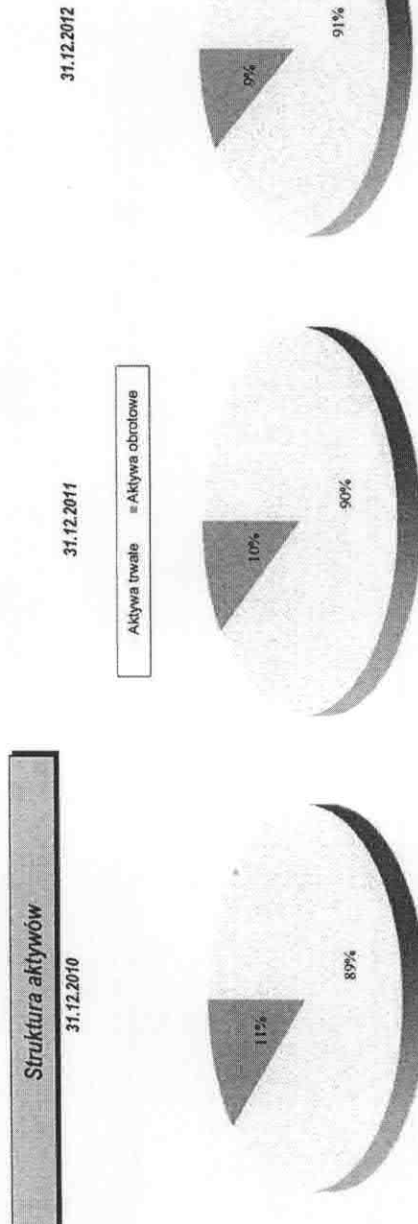
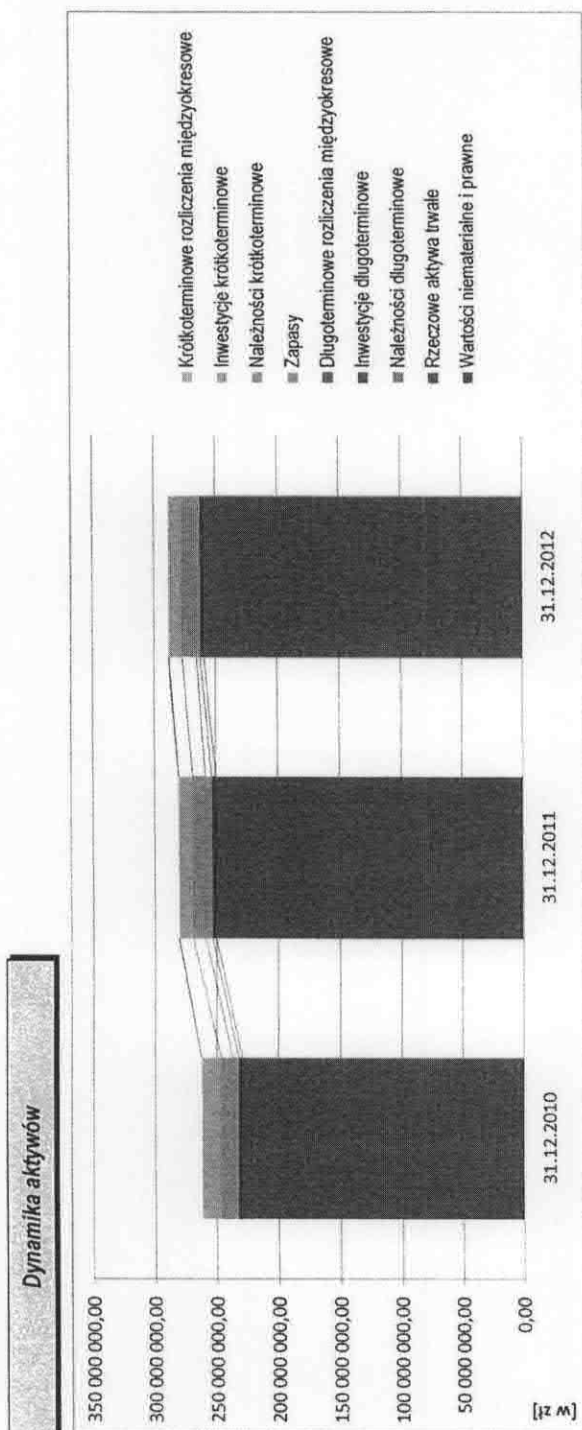
Tabela 7. Dynamiczne wskaźniki płynności finansowej

Lp	Nazwa wskaźnika	Sposób wyliczenia (przebieg wzór)	Wskaźnik ustalony za:			Zmiany wskaźnika		
			2010. (I)	2011. (II)	2012. (III)	II	III	III-II
1.	Wskaźnik zdolności do generowania środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	przebieg wzór z działalności operacyjnej przebieg wzór z działalności operacyjnej	89,7%	57,6%	51,9%	-32,1	-27,8	4,3
2.	Wskaźnik udziału zysku netto w przepływach pieniężnych netto z działalności operacyjnej	zysk netto przebieg wzór z działalności operacyjnej	1,9%	-16,1%	23,8%	-18,0	21,9	39,9
3.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności gotówkowej	przebieg wzór z działalności operacyjnej przebieg wzór z działalności operacyjnej	82,5%	48,9%	59,9%	-33,6	-22,6	11,0
4.	Wskaźnik wydajności gotówkowej sprzedaży	przebieg wzór z działalności operacyjnej przebieg wzór z działalności operacyjnej	27,0%	9,5%	5,8%	-17,5	-21,2	-3,7

 Potwierdzam zgodność z oryginałem
 Lublin, dnia 2008

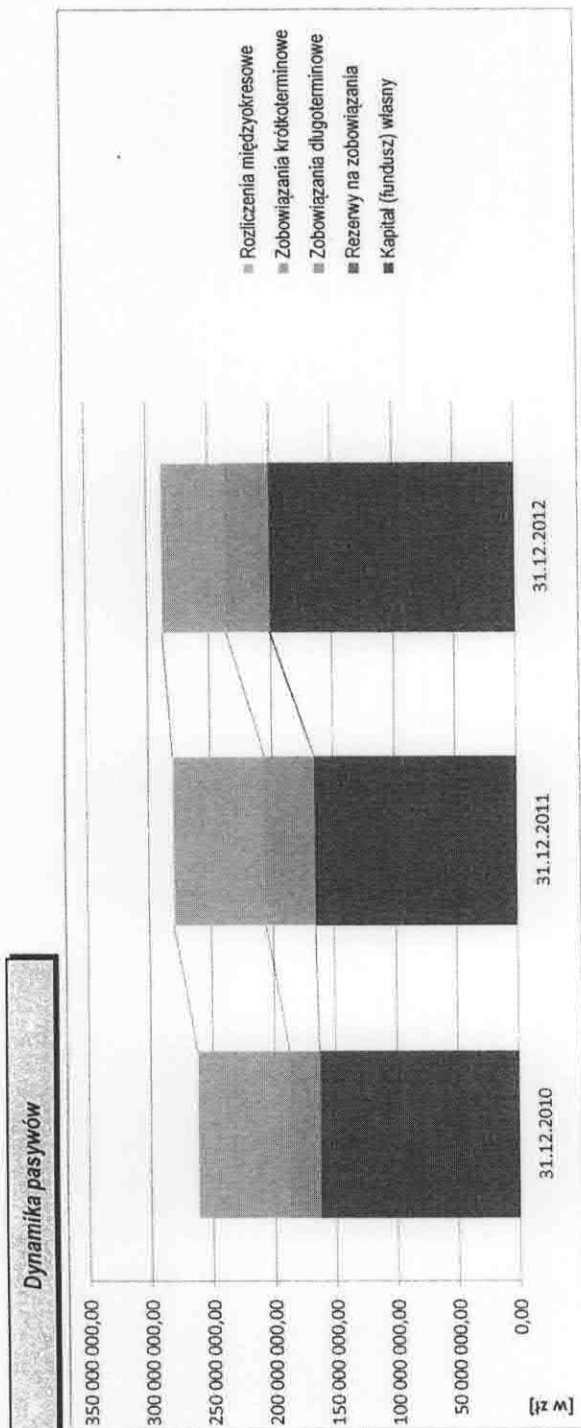
 KWESTOR KUL
 (Główny Księgowy)

 mgr Ewelina Walek



Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.12

KWESTOR KUL
(Stożary Kspecjalny)
mgr Elżbieta Wal



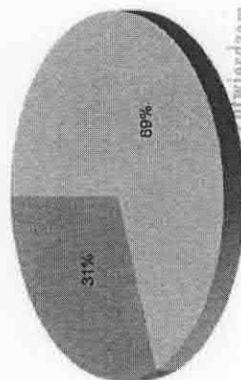
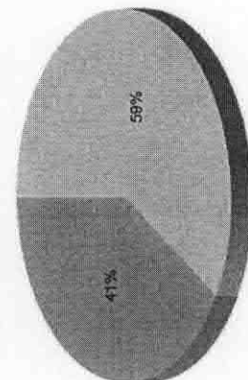
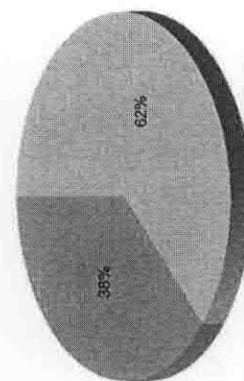
Struktura pasywów

31.12.2010

31.12.2011

31.12.2012

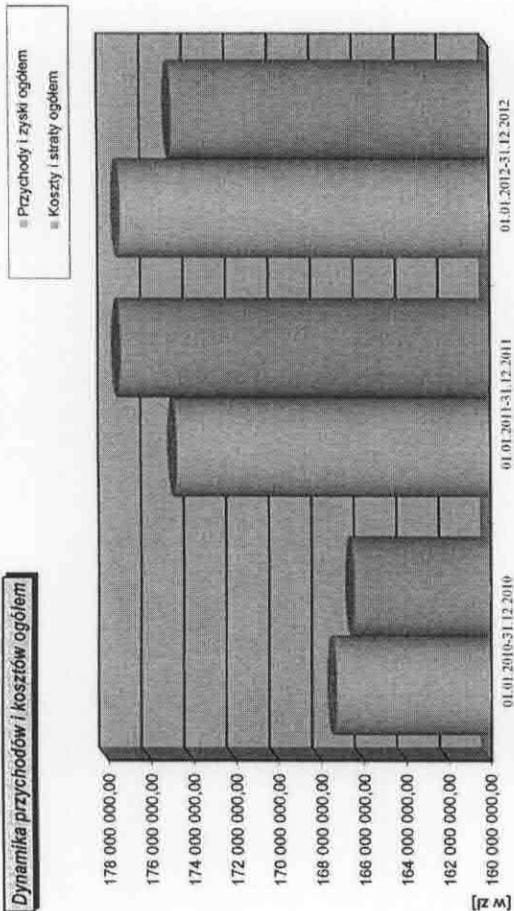
«Kapitał (fundusz) własny » Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania



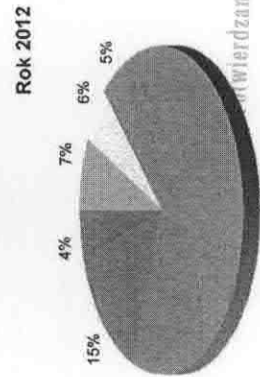
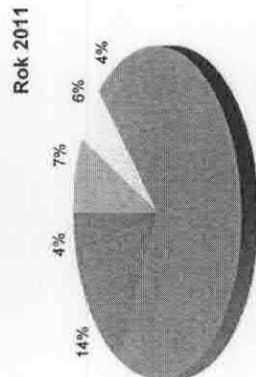
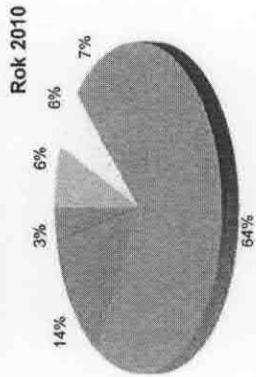
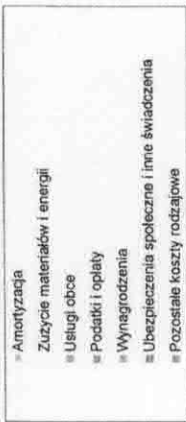
potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.14

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

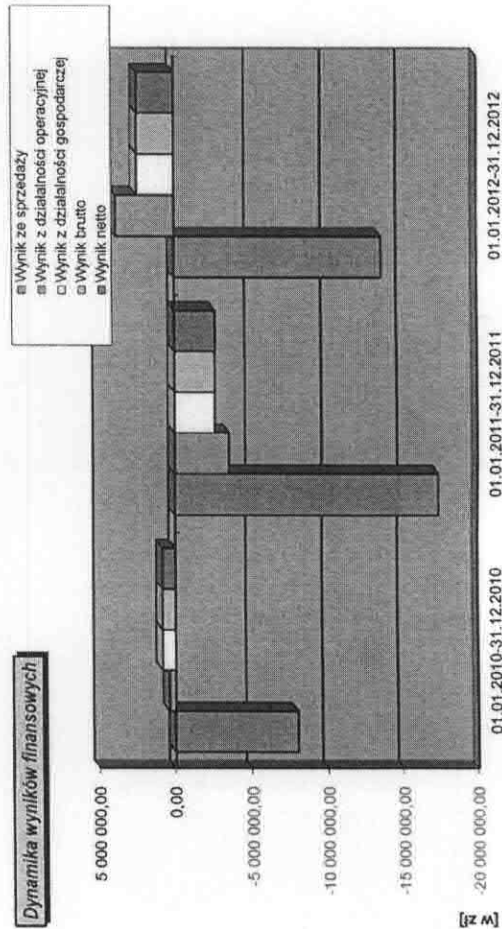
Dynamika przychodów i kosztów ogółem



Struktura kosztów rodzajowych



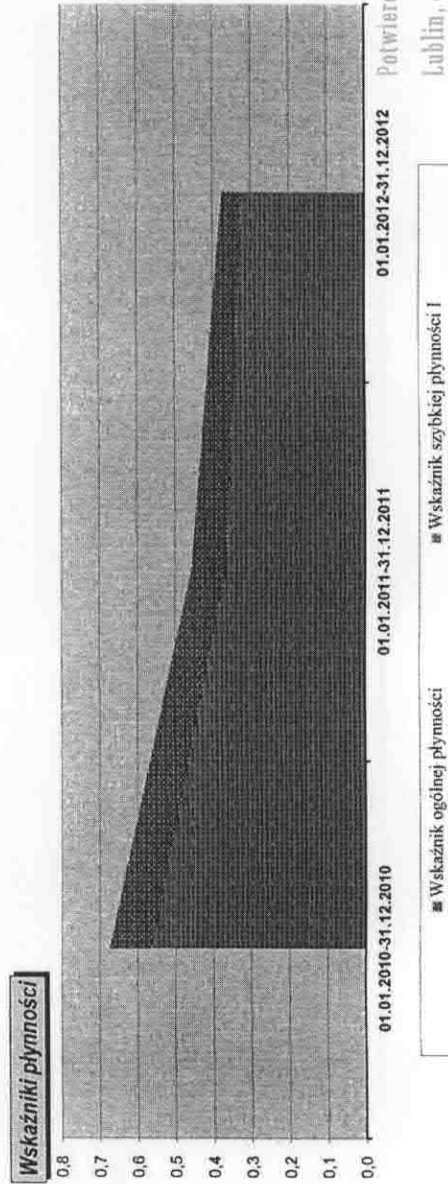
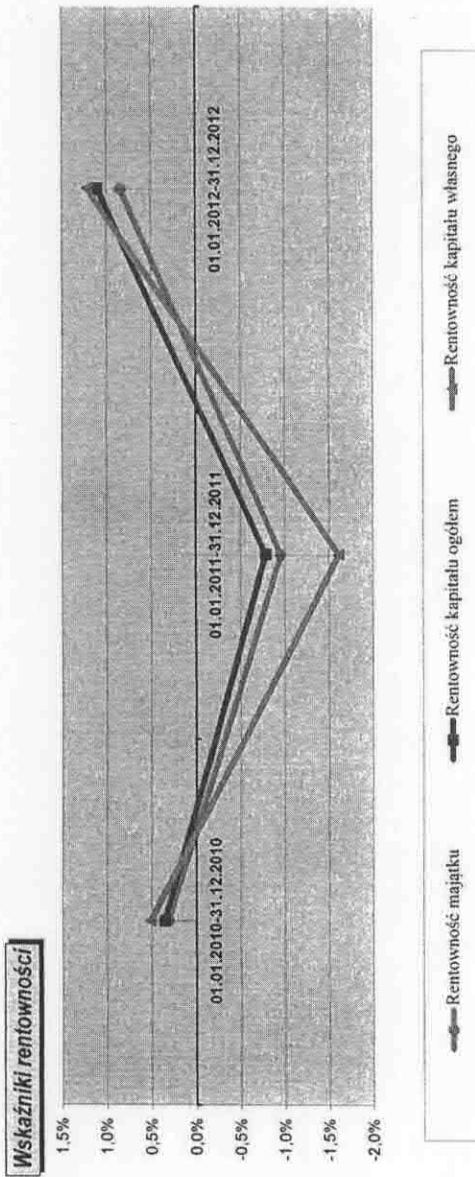
Dynamika wyników finansowych



...wierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.2013 r.

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
Elżbieta Wal
mgr Elżbieta Wal

91



Potwierdzam zgodność z oryginałem
Lublin, dnia 20.01.2013

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)
Wielki
mgr Biżona Wal

99