

Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II z siedzibą w Lublinie, zwany w dalszej części Uniwersytetem jest kościelną szkołą wyższą, o pełnych prawach publicznych szkół wyższych, prowadzoną przez Kościół rzymskokatolicki.

Katolicki Uniwersytet Lubelski został założony decyzją Episkopatu Polski 27 lipca 1918 r. Na mocy ustawy z dnia 9 kwietnia 1938 r. (Dz. U. RP Nr 27, poz. 242) Uniwersytet uzyskał pełnię praw państwowych szkół akademickich.

Uczelnia została wpisana do Krajowego Rejestru Urzędowego Podmiotów Gospodarki Narodowej w dniu 16.05.1994 r. pod numerem REGON 000514064.

2. Czas trwania działalności Uczelni nie jest ograniczony
3. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 roku.
4. Przedmiotowe sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności w kolejnych latach. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania przez Uniwersytet działalności statutowej w najbliższym okresie.
5. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

- **Wycena aktywów trwałych**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej równej lub niższej od 3.500 zł i okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok przyjmuje się zasadę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu zakupu zaś dla środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł. przyjmuje się zasadę umarzania metodą liniową odpowiednio stawkami indywidualnymi, ustalonymi w momencie przyjęcia do użytkowania, od następnego miesiąca po przyjęciu na stan Uczelni.

Rzeczowe składniki aktywów trwałych nie zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub niższej niż 250 zł. odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zużycia materiałów.

- **Wycena gruntów.**

Grunty wycenia się wg ceny nabycia. Nie nalicza się od nich amortyzacji i umorzenia.

- **Prawo wieczystego użytkowania gruntów** nie podlega umorzeniu i amortyzacji.

- **Wycena aktywów obrotowych.**

Wycena materiałów i towarów prowadzona jest w ciągu roku w oparciu o cenę zakupu zaś koszty zakupu zaliczane są w całości do kosztów okresu sprawozdawczego.

Przyjmuje się zasadę, że towary i materiały bezpośrednio zakupione objęte są ewidencją magazynową ilościowo-wartościową, a przy wydaniu rozchód wycenia się wg cen FIFO.

Wyroby gotowe wycenia się po rzeczywistym koszcie wytworzenia nie wyższym od ceny sprzedaży.

Produkcja w toku w Wydawnictwie wyceniana jest po rzeczywistym koszcie wytworzenia tj. wynagrodzenia z pochodnymi.

- **Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.**

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych na dzień 31.12.2013 r. zostały wycenione po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

- **Aktualizacja należności.**

Na dzień bilansowy, należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożnej wyceny.

- **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.**

Zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wyceniono po średnim kursie NBP na dzień 31.12.2013 r.

Uczelnia nie tworzy rezerw na:

- odroczony podatek dochodowy od osób prawnych - korzysta ze zwolnienia przedmiotowego art. 17 ust. 1 pkt. 4;
- nagrody jubileuszowe
- świadczenia emerytalne i podobne zgodnie z wytycznymi MNiSW.

- **Rozliczenia międzyokresowe.**

Rozliczenia międzyokresowe kosztów wyceniane są w wysokości poniesionych kosztów rozliczanych w czasie, w tym dotyczących projektów dotowanych i studiów podyplomowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki otrzymane na: sfinansowanie nabycia środków trwałych, działalność naukowo-badawczą, środki pozadotacyjne z odpłatności za studia niestacjonarne na sfinansowanie części kosztów semestru (styczeń, luty następnego roku kalendarzowego) oraz dotacja z MNiSW na wynagrodzenia pracowników naukowych za miesiąc styczeń 2014 roku.

Od nabytych środków trwałych, finansowanych między innymi z dotacji, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, dokonywane są miesięczne odpisy amortyzacyjne wg ustalonych stawek.

6. Dane uzupełniające

- a. Uczelnia sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą, rachunek przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią.
- b. Ewidencja na kontach zespołu " 7" umożliwia ustalenie przychodu ze sprzedaży jak i kosztu własnego.

Lublin, 27.03.2014 r.

Sporządził

Kwestor

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)

mgr Elżbieta Wal

Kierownik jednostki

Rektor


REKTOR
Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego
Jana Pawła II
ka. prof. dr hab. Antoni Dębiński

Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. **Zmianę wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych** przedstawia zał. Nr 1. oraz zał. Nr 2.

Uczelnia posiada prawa wieczystego użytkowania gruntów na kwotę 330.882,80.

Uczelnia nie posiada zobowiązań wobec państwa lub jednostek samorządów terytorialnych z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Uczelnia nie posiada środków trwałych używanych na podstawie najmu, dzierżawy lub innych umów.

2. Uczelnia posiada **inwestycje długoterminowe** – obligacje Skarbu Państwa zakupione w USD w ilości 925 na kwotę 2 853 676,63 zł wykazane w skorygowanej cenie nabycia z datą wykupu 15 styczeń 2014 r. Powyższe obligacje są aktywami zakwalifikowanymi do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności.

Zmiany w inwestycjach długo terminowych wynoszą:

– bilans otwarcia	2 949 326,21 zł
– zmniejszenia wycena bilansowa	95 649,58 zł
– bilans zamknięcia - ujęte w inwestycjach krótkoterminowe	2 853 676,63 zł

3. **Aktywa obrotowe** wyniosły 33 692 091,84 zł na które złożyły się :

- Zapasy	3 627 712,37 zł
- Należności krótkoterminowe	10 670 571,51 zł
w tym należności z tytułu pożyczek z ZFŚS	8 004 958,25 zł
- Inwestycje krótkoterminowe	18 934 613,48 zł
w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu ujemnych różnic kursowych	37 944,29 zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	459 194,48 zł.

- 4. Fundusz** tworzony jest zgodnie ze Statutem § 7 i Rozporządzeniem Rady Ministrów z 18.12.2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.

Stan funduszu przedstawia zestawienie zmian w funduszu własnym sporządzone za okres 01. 01. 2013 r. - 31. 12. 2013 r.

5. Podział zysku

Zysk wypracowany w 2013 r. w wysokości 5 555 002,62 zł zwiększy fundusz zasadniczy Uczelni zgodnie z ustawą z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (tekst jednolity Dz. U. 2012 r. poz. 572).

6. Odpisy aktualizujące wartość należności

Stan na

początek roku	6 914 016,91 zł
rozwiązanie	25 973,44 zł
utworzenie	84 585,58 zł
koniec roku	6 972 629,05 zł.

7. Struktura zobowiązań

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wyniosły	87 558 457,30 zł
a) Zobowiązania długo terminowe wynoszą	1 750 678,00 zł
- kredyty i pożyczki - wykorzystanie	1 750 678,00 zł
b) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą	41 907 998,07 zł
- kredyty i pożyczki - wykorzystanie	12 864 226,98 zł.
c) Rozliczenia międzyokresowe przychodów wynoszą	43 899 781,23 zł.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	
stan rozliczeń międzyokresowych przychodów na:	
początek roku	52 281 733,46 zł
koniec roku	43 899 781,23 zł.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- dotację MNiSW na wynagrodzenia nauczycieli akademickich na miesiąc styczeń 2014 r. w wysokości 3 759 000,00 zł
- dotacje i subwencje na różne cele do wykorzystania w następujących okresach rozliczeniowych 1 773 542,91 zł
- wpłaty na studia niestacjonarne 684 926,39 zł
- dotacje z UE 19 634 728,40 zł
- dotacje i obce środki przeznaczone na zakup środków trwałych (rozliczane równoległe do wysokości umorzenia) 10 797 317,48 zł
- dotacja podmiotowa na działalność statutową, projekty badawcze i badania własne 1 503 455,08 zł
- dotacje celowe 4 214 302,00 zł
- Fundacja Stalowa 1 200 000,00 zł
- dotacje projakościowe 332 509,20 zł.

8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

stan rozliczeń międzyokresowych kosztów na

początek roku 549 018,34 zł

koniec roku 459 194,48 zł.

Do pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów należą:

- licencja roczna 61 893,60 zł
- serwis oprogramowania 67 670,16 zł
- koszty IBE 78 280,00 zł
- koszty projektów współfinansowanych przez UE 231 534,90 zł
- składka członkowska 10 636,37 zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe 9 179,45 zł

9. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Uczelni

Nazwa instytucji finansowej	Zabezpieczenie
Bank PKAO S.A.	Hipoteka umowna na nieruchomości wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej; weksel in blanco zabezpieczający kredyt w rachunku bieżącym
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Weksel in blanco zabezpieczający pożyczkę

10. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów.

Uczelnia osiąga przychody ze sprzedaży krajowej. Strukturę przychodów z działalności operacyjnej przedstawia poniższe zestawienie:

Przychody z działalności operacyjnej w kwocie obejmują:	168 605 430,00 zł
• Przychody z działalności dydaktycznej	160 980 348,56 zł
tym:	
– dotacje z budżetu państwa	128 833 090,80zł
– opłaty za świadczone usługi edukacyjne	11 949 737,37 zł
– pozostałe	20 197 520,39 zł.
• Przychód ogółem z działalności badawczej	7 625 081,44 zł
w tym:	
– dotacje na finansowanie działalności statutowej	5 334 756,25 zł
– środki na realizację projektów finansowanych przez NCN	552 682,99 zł
– sprzedaż prac i usług badawczych i rozwojowych	1 336 433,04 zł
– pozostałe wpływy	18 274,16 zł
– środki na realizację programów określonych przez ministra	382 935,00 zł.
• Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	66 268,50 zł.

11. Uczelnia zaktualizowała środki trwale w budowie na kwotę 79 300,00 zł.
Kwota dotyczy inwestycji wstrzymanej.

12. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego przedstawia załącznik nr 4 do CIT-8 do sprawozdania finansowego Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego Jana Pawła II.

13. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby, co do najwyższych wartości, środków trwałych w budowie, innych świadczeń wewnętrznych oraz na rzecz FPM dla studentów i doktorantów

Remont Stołówki Akademickiej	154 114,11 zł
Remont Domów Akademickich	645 128,04 zł
Biblioteka w Budowie	78 072,09 zł
Centrum Transferu Wiedzy	329 465,36 zł
Budowa Collegium	115 327,06 zł
Pozostałe	99 402,28 zł
Razem	1 421 508,94 zł
Świadczenia z funduszu pomocy materialnej	-285 501,74zł
Ogółem	1 136 007,20 zł.

14. Zestawienie poniesionych w 2013 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

Lp.	Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w 2013 r.
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	11 169,63 zł
2.	Nabycie środków trwałych i środków trwałych w budowie w tym na ochronę środowiska	10 713 005,56 zł 2 445 316,76 zł
	Razem	10 724 175,19 zł

15. Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

16. Wyceny aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych dokonano na podstawie średnich kursów NBP z dnia 31.12.2013 r. opublikowanych w tabeli 251/A/NBP/2013:

CAD -	2,8297
EUR -	4,1472
GBP -	4,9828
USD -	3,0120

17. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych przedstawione poniżej:

Pozycja w rachunku przepływów pieniężnych	Kwota.
A.II.9. Na wartość zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych :	-11 220 837,44 zł
wartość zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych z bilansu	-8 381 952,23 zł
korekta o dotacje na inwestycje,	-2 838 885,21 zł
A.II.10. Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	1 071 499,72 zł
- darowizny księgozbiorów i środków trwałych	1 071 499,72 zł

18. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Uczelni

Nazwa instytucji finansowej	Zabezpieczenie
Bank PKAO S.A.	Hipoteka umowna na nieruchomości wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej; weksel in blanco zabezpieczający kredyt w rachunku bieżącym
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Weksel in blanco zabezpieczający pożyczkę

19. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu i wynagrodzeniu w grupach stanowisk przedstawia zał. Nr 3.

20. Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta uprawnionego do badania i oceny sprawozdania finansowego

Usługi biegłego rewidenta	2012 r.	2013 r.
badanie sprawozdań finansowych	23 600,00 zł	28 290,00 zł

21. Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych wymagające ujęcia w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.

Lublin, 27.03.2013 r.

Sporządził

Kwestor

KWESTOR KUL
(Główny Księgowy)

mgr Elżbieta Wal

Kierownik jednostki

Rektor

REKTOR
Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego
Jana Pawła II

ks. prof. dr hab. Antoni Dąbiski

Wartości niematerialne i prawne -zmiany w 2012r.

Załącznik nr.1

Nazwa	Wartość początkowa				Umorzenia				Wartość netto	
	Stan na 01.01.2012	Zwiększenia Wn	Zmniejszenia Ma	Stan na 31.12.2012	Stan na 01.01.2012	Zwiększenia Ma	Zmniejszenia Wn	Stan na 31.12.2012	Stan na 01.01.2012	Stan na 31.12.2012
WNP „020”	587.638,17	11.169,63	-	598.807,80	537.968,05	26.497,56	-	564.465,61	49.670,12	34.342,19

Sporządził: Joanna Pietrzak

Zestawienie środków trwałych i ich zmiany w 2013 roku.

Załącznik nr.2

L.P.	Nazwa grupy rodzajowej	Stan na 01.01.2013	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2013	Umorzenie			Wartość netto na dzień		
						Stan na 01.01.2013	Zmniejszen.	Zwiększen.	Stan na 31.12.2013	1.01.13	31.12.13
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0	Grunty	10 190 277,69	-	-	10 190 277,69	36 537,99	-	-	36 537,99	10 153 739,70	10 153 739,70
1	Budynki	223 068 682,04	4 114 629,44	-	227 183 311,48	36 801 940,25	-	5 814 079,71	42 616 019,96	186 266 741,79	184 567 291,52
	W tym mieszkalne	18 351 309,01	-	-	18 351 309,01	4 618 792,84	-	302 091,00	4 920 883,84	13 732 516,17	13 430 425,17
2	Budowle	6 717 144,61	-	-	6 717 144,61	2 098 149,38	-	296 856,72	2 395 006,10	4 618 995,23	4 322 138,51
	Razem (1-2)	229 785 826,65	4 114 629,44	-	233 900 456,09	38 900 089,63	-	6 110 936,43	45 011 026,06	190 885 737,02	188 889 430,03
3	Maszyny energ. Kotły	66 544,79	-	-	66 544,79	62 165,95	-	1 629,88	63 795,83	4 378,84	2 748,96
4	Maszyny i urządzenia	17 883 830,80	66 295,83	294 015,97	17 656 110,66	15 588 119,43	294 015,97	1 187 636,95	16 481 740,41	2 295 711,37	1 174 370,25
5	Aparaty specjalne	2 261 099,18	11 934,70	15 272,82	2 257 761,06	2 084 760,03	15 272,82	62 528,89	2 132 016,10	176 339,15	125 744,96
6	Urządzenia techniczne	10 306 905,56	20 191,00	30 862,30	10 296 234,26	6 639 617,23	30 862,30	506 166,69	7 114 921,62	3 667 288,33	3 181 312,64
	Razem (3-6)	30 518 380,33	98 421,53	340 151,09	30 276 650,77	24 374 662,64	340 151,09	1 757 962,41	25 792 473,96	6 143 717,69	4 484 176,81
7	Środki transportowe	678 101,51	103 117,00	482 121,51	299 097,00	575 685,48	456 446,51	69 665,14	188 904,11	102 416,03	110 192,89
8	Narzędzia, przyrz. zb.muzealne	47 975 150,23	580 354,26	15 400,82	48 540 103,67	32 405 112,37	15 400,82	8 021 917,82	40 411 629,37	15 570 037,86	8 128 474,30
9	Niskocenne środki trwałe	36 675 170,20	1 968 931,46	34 606,00	38 609 495,66	36 675 170,20	34 606,00	1 968 931,46	38 609 495,66	-	-
	Ogółem	355 822 906,61	6 865 453,69	872 279,42	361 816 080,88	132 967 258,31	846 604,42	17 929 413,26	150 050 067,15	222 855 648,30	211 766 013,73

Stan i struktura zatrudnienia

I. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2013 - 2 161,6 osób		
II. Struktura zatrudnienia na 31.12.2013 r.	Ogółem	W tym kobiety
1. Pełnozatrudnieni	2 014	996
2. Niepełnozatrudnieni	141	118
Ogółem	2 155	1 114

Sporządził:

Koszty	
1 Darowizny i składki	74 719,19
2 Odsetki budżetowe	778 385,00
3 Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych obcymi środkami	8 136 494,68
4 Odsetki od dotacji z NFOŚiGW	0,00
5 Odpis na ZFŚS nie przelany do końca roku	0,00
6 Przedawnione należności	0,00
7 Odpisy aktualizujące należności	79 291,09
8 Koszty reprezentacji	31 474,95
9 Amortyzacja samochodu o wartości powyżej 20 000 EUR	9 383,10
10 Ubezpieczenie samochodu pow.20.000 EUR	1 593,81
11 Koszty lat ubiegłych	105 725,96
12 Wynagrodzenie za rok 2012 wypłacone 2013 roku	-838 003,06
13 Wynagrodzenie za rok 2013 wypłacone w roku 2014	574 999,49
14 Amortyzacja wyposażenia sfinansowana obcymi środkami	0,00
15 Zapłacone kary	154 906,51
16 Rezerwy	0,00
17 Świadczenia na rzecz pracowników	0,00
18 ZUS wypłacony w 2014r.za rok 2013	2 560 386,64
19 ZUS wypłacony w 2013r. za rok 2012	-1 637 948,93
Razem koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	10 031 408,43
Przychody niepodatkowe	
1 Pozostałe przychody operacyjne równe amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji	8 136 494,68
2 Rozwiązanie odpisów aktualizujących	743 261,32
3 Pozostałe przychody równe amortyzacji wyposażenia sfinansowane obcymi środkami	0,00
Razem przychody niepodatkowe	8 879 756,00
Przychody podatkowe	
1 Przychody wynikające z ksiąg rachunkowych	180 846 975,14
2 Przychody niepodatkowe	-8 879 756,00
3 Przychody rozliczone na kontach zespołu 7 z dotacji	-19 219 972,98
4 Otrzymane dotacje w 2013 r.	19 129 025,26
5 Odsetki od środków na r-ku FPM dla studentów i doktorantów	62 028,32
6 Wpływy z tacy	0,00
7 FPM - dotacja	26 189 100,00
Razem	198 127 399,74
Koszty podatkowe	
1 Koszt wynikający z ksiąg rachunkowych	175 144 079,52
2 Koszty niestanowiące kosztu uzyskania	-10 031 408,43
3 Koszty do przychodów wolnych	-163 773 859,84
Razem	1 338 811,25
Dochód	196 788 588,49
Kwota do opodatkowania – odsetki budżetowe	-778 385,00
Dochód wolny od podatku	196 010 203,49

Lublin, dnia 27. 03. 2014 r.

Z-ca Kwestora KUL
(GŁÓWNEGO KASJEROWEGO)

Teresa Janicka

Zestawienie do rozliczenia podatku dochodowego za rok 2013

na Katolickim Uniwersytecie Lubelskim Jana Pawła II

Przychody wynikające z ksiąg rachunkowych

konto

705	1 324 475,34
706	1 439 879,83
707	821 427,88
708	97 189,83
720	157 297 375,68
722	7 625 081,44
731	62 603,25
741	3 665,25
752	189 616,65
762	11 985 659,99
razem przychody	180 846 975,14

Koszt wynikający z ksiąg rachunkowych

konto

715	1 475 367,77
716	1 637 041,95
717	1 907 679,58
718	52 519,45
721	160 427 847,57
723	7 625 081,44
732	37 009,15
751	1 501 898,27
761	479 634,34
razem koszty	175 144 079,52

Koszty pokrywane dotacjami

MNiSW – dz. nauk. Badawcza	6 270 374,24
MNiSW – dydaktyka	128 902 090,80
MNiSW – pomoc materialna	26 189 100,00
MNiSW – Kurs Jęz. i Kult. Polskiej	60 480,00
Erasmus – Mobilność	1 636 380,76
Erasmus – inne	40 910,04
MNiSW – stypendium RP	483 300,00
MNiSW – ubezpiec. zdrowotne studentów	191 224,00
razem dotacje	163 773 859,84

Lublin dnia 27. 03. 2014 r.

Z-ca Kwestora KUL
(GŁÓWNEGO KASJEROWEGO)

Teresa Janicka
Teresa Janicka