

Raport
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013
Akademii Sztuk Pięknych im. Jana Matejki w Krakowie
z siedzibą w Krakowie,
31-157 Kraków, plac Jana Matejki 13

A. Część ogólna

1. Akademia Sztuk Pięknych im. Jana Matejki w Krakowie, zwana dalej „Akademią”, jest akademicką uczelnią publiczną, działającą na podstawie ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku - „Prawo o szkolnictwie wyższym” (Dz. U. nr 164, poz. 1365 z p. zm.). Została powołana 11 sierpnia 1950 roku.
2. Ponadto Akademia działa w oparciu o:
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 1950 roku w sprawie utworzenia Akademii Sztuk Plastycznych w Krakowie (Dz. U. nr 39, poz. 355),
 - uchwałę nr 494 Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 1957 roku w sprawie zmiany nazwy Akademii Sztuk Plastycznych w Warszawie i Akademii Sztuk Plastycznych w Krakowie (Monitor Polski nr 100 z 30 grudnia 1957 roku),
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 września 1979 roku w sprawie nadania Akademii Sztuk Pięknych w Krakowie imienia Jana Matejki (Dz. U. nr 23, poz. 136).
3. Dodatkowo jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - numer identyfikacji podatkowej NIP 675-00-07-570 nadany w dniu 22 lutego 1994 roku przez Urząd Skarbowy w Krakowie.
 - numer identyfikacyjny Regon 000275783 nadany w dniu 9 stycznia 2009 roku przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
4. Akademia Sztuk Pięknych jest akademicką uczelnią publiczną, a do podstawowych zadań Akademii należy:
 - 1) kształcenie studentów w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy oraz umiejętności niezbędnych w ich działalności twórczej i pracy zawodowej,
 - 2) wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, za współtworzenie jego kultury i zachowanie dziedzictwa, za umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka,
 - 3) prowadzenie działalności artystycznej, badań naukowych i prac rozwojowych oraz świadczenie usług w tym zakresie,
 - 4) kształcenie i promowanie kadr naukowych,
 - 5) upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć sztuki, nauki i kultury narodowej, w tym poprzez gromadzenie i udostępnianie zbiorów muzealnych, bibliotecznych i informacyjnych,
 - 6) prowadzenie studiów podyplomowych, kursów i szkoleń w celu kształcenia nowych umiejętności niezbędnych na rynku pracy w systemie uczenia się przez całe życie,
 - 7) stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów,
 - 8) działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych,
 - 9) stwarzanie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia i badaniach naukowych.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały żadne powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącym inwestorem, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
6. Organami kolegialnymi Akademii są senat i rady wydziałów. Organami jednoosobowymi Akademii są rektor i dziekani wydziałów. Organami wyborczymi Akademii są kolegia elektorów.

Skład osobowy kierownictwa badanej jednostki

Osobami upoważnionymi do reprezentacji badanej jednostki byli:

- prof. Stanisław Tabisz - Rektor
- mgr inż. Adam Oleszko - Kanclerz
- mgr Danuta Baniowska - Zastępca Kanclerza, Kwestor

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy nie uległ zmianie.

7. Kwestorem Uczelni (Głównym Księgowym) jest mgr Danuta Baniowska.
8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	31 481 582,04	29 750 051,82
Kapitał (fundusz) podstawowy	31 742 655,08	29 470 561,82
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(642 539,71)	
Zysk (strata) netto	381 466,67	279 490,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy Akademii wynosi na dzień 31.12.2013 roku 31 742 655,08 zł. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych, fundusz zasadniczy tworzy się w uczelni publicznej w wysokości odzwierciedlającej wartość majątku uczelni publicznej.

Fundusz zwiększa się o:

- odpisy z zysku netto;
- równowartość sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa oraz środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej;
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych od Skarbu Państwa lub innych jednostek budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów;
- równowartość udziałów w przyjętych do użytkowania budynkach i lokalach oraz obiektach inżynierii lądowej i wodnej zrealizowanych w ramach inwestycji wspólnych;
- kwotę zwiększenia wartości majątku uczelni publicznej, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych.

Fundusz zasadniczy zmniejsza się o:

- pokrycie straty netto;
- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej;
- równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów;
- kwotę zmniejszenia wartości majątku uczelni publicznej, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych.

W okresie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. badana jednostka dokonała prawidłowych zwiększeń i zmniejszeń funduszu własnego. Ponadto w badanym okresie dokonano korekty poprzez wynik z lat ubiegłych zwiększenia stanu rezerw na świadczenia pracownicze (długoterminowe) do poziomu wynikającego z przedstawionego przez aktuarium raportu. Spowodowało to obniżenie wyniku z lat ubiegłych o kwotę (642 539,71) zł.

Struktura udziałowa Funduszu własnego Akademii przedstawia się następująco:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Skarb Państwa - podmiot dotujący uczelnie	31 742 655,08	100,00	100,00%	100,00%
Razem	31 742 655,08	100,00	100,00%	100,00%

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 417 osób, a w roku poprzednim 414 osób.
10. Uchwałą Senatu nr 51/2013 z dnia 10 grudnia 2013 roku do obowiązkowego, w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości, badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski **Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k.** z siedzibą w Krakowie, 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50 wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 100/2014 z dnia 20 grudnia 2013 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w dniu 31 grudnia 2013 roku (inventaryzacja) oraz w okresie od 2 do 4 kwietnia (badanie właściwe) oraz poza jednostką w dniach 5-10 kwietnia 2014 roku i 5-10 maja 2014 roku.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Luiza Berg (nr rej. 10898) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski AUDYTOR Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Senat uczelni w dniu 23 kwietnia 2013 roku.

Zysk bilansowy przeznaczono na zwiększenie Funduszu własnego Akademii, zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi uczelnie wyższe w tym zakresie.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - przesłane do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w Krakowie w dniu 20 kwietnia 2013 roku,
 - złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 2 maja 2013 roku,
 - przekazane w dniu 2 maja 2013 do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 21 maja 2013 roku w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Rektora Uczelni i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - wprowadzenia do sprawozdania finansowego;

- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 57 026 682,15 zł;
 - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: 381 466,67 zł;
 - zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: 1 731 530,22 zł;
 - rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: 2 503 689, 41 zł;
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

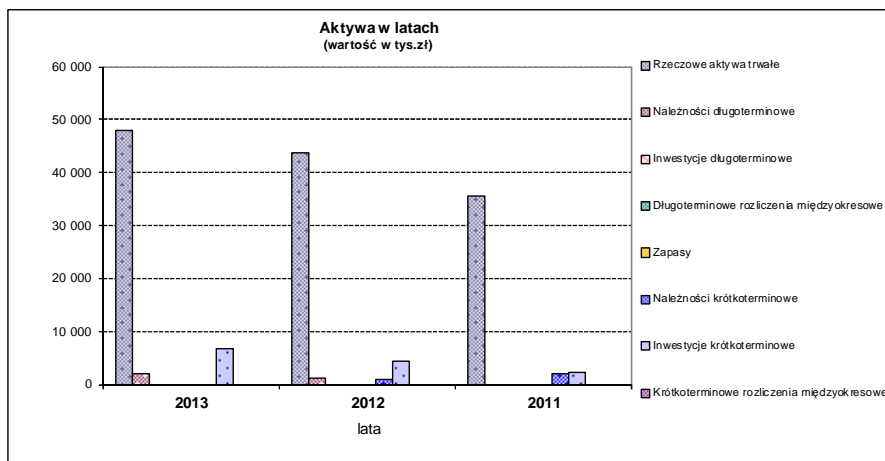
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	50 047,1	87,8	44 824,2	89,6	35 499,9	89,4	5 222,8	111,7	14 547,1	141,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	32,2	0,1	48,6	0,1	12,1	0,0	(16,4)	66,3	20,1	266,3
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	48 092,4	84,3	43 641,1	87,3	35 487,8	89,4	4 451,3	110,2	12 604,5	135,5
III.	Należności długoterminowe	1 922,5	3,4	1 134,5	2,3			787,9	169,4	1 922,5	
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	6 979,6	12,2	5 187,3	10,4	4 208,0	10,6	1 792,3	134,6	2 771,6	165,9
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	179,7	0,3	849,6	1,7	1 877,4	4,7	(669,9)	21,2	(1 697,7)	9,6
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 753,7	11,8	4 250,0	8,5	2 254,9	5,7	2 503,7	158,9	4 498,8	299,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	46,3	0,1	87,7	0,2	75,7	0,2	(41,4)	52,8	(29,5)	61,1
	Aktywa razem	57 026,7	100,0	50 011,5	100,0	39 707,9	100,0	7 015,2	114,0	17 318,8	143,6

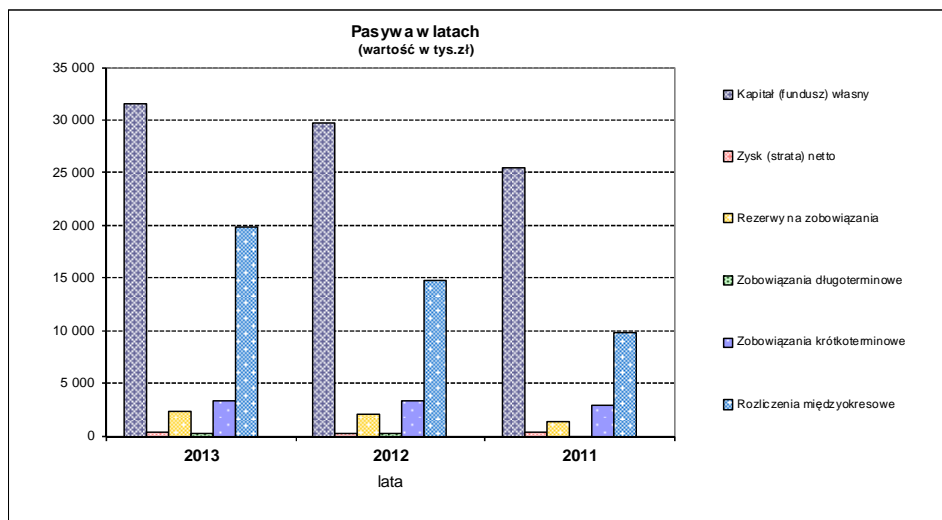
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



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

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012	%	2013/2011	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	31 481,6	55,2	29 750,1	59,5	25 500,0	64,2	1 731,5	105,8	5 981,5	123,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	31 742,7	55,7	29 470,6	58,9	25 163,2	63,4	2 272,1	107,7	6 579,4	126,1
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(642,5)	(1,1)					(642,5)		(642,5)	
VIII.	Zysk (strata) netto	381,5	0,7	279,5	0,6	336,8	0,8	102,0	136,5	44,7	113,3
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 545,1	44,8	20 261,5	40,5	14 207,9	35,8	5 283,6	126,1	11 337,2	179,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 268,9	4,0	1 978,3	4,0	1 398,0	3,5	290,6	114,7	870,8	162,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	142,5	0,2	231,4	0,5	65,6	0,2	(88,9)	61,6	77,0	217,4
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 253,1	5,7	3 331,9	6,7	2 918,5	7,4	(78,8)	97,6	334,6	111,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 880,6	34,9	14 719,8	29,4	9 825,8	24,7	5 160,8	135,1	10 054,8	202,3
Pasywa razem		57 026,7	100,0	50 011,5	100,0	39 707,9	100,0	7 015,2	114,0	17 318,8	143,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



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

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41 818,3	94,3	38 091,1	94,8	37 603,5	97,1	3 727,1	109,8	4 214,8	111,2
2.	Koszt własny sprzedaży	42 636,8	97,0	38 292,4	96,0	36 716,7	95,7	4 344,3	111,3	5 920,0	116,1
3.	Wynik na sprzedaży	(818,5)		(201,3)		886,8		(617,2)	406,6	(1 705,2)	(92,3)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 474,1	5,6	2 012,9	5,0	1 100,1	2,8	461,2	122,9	1 374,0	224,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 290,0	2,9	1 569,8	3,9	1 657,7	4,3	(279,8)	82,2	(367,6)	77,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 184,1		443,1		(557,6)		741,0	267,2	1 741,6	(212,4)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	365,6		241,8		329,2		123,8	151,2	36,4	111,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	62,1	0,1	62,5	0,2	40,0	0,1	(0,4)	99,4	22,2	155,4
2.	Koszty finansowe	27,5	0,1	5,3	0,0	5,2	0,0	22,2	515,5	22,4	532,2
3.	Wynik na działalności finansowej	34,6		57,2		34,8		(22,6)	60,5	(0,2)	99,4
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	400,2		299,0		364,0		101,2	133,8	36,2	109,9
1.	Podatek dochodowy	18,7		19,5		27,2		(0,8)	96,0	(8,5)	68,9
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	18,7		19,5		27,2		(0,8)	96,0	(8,5)	68,9
	Zysk (strata) netto (F-G)	381,5		279,5		336,8		102,0	136,5	44,7	113,3

Przychody ogółem	44 354,5	100,0	40 166,6	100,0	38 743,6	100,0	4 187,9	110,4	5 610,9	114,5
-------------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

Koszty ogółem	43 954,3	100,0	39 867,6	100,0	38 379,6	100,0	4 086,7	110,3	5 574,7	114,5
----------------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	-----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,67%	0,56%	0,85%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,86%	0,70%	0,87%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	1,21%	0,94%	1,32%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,70%	0,56%	0,85%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	0,51%	0,38%	0,47%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	0,82%	0,72%	1,03%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przeciętny stan zatrudnienia}}$	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.	13 623,8	9 981,8	12 029,0

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,87	0,60	1,44
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,87	0,59	1,42
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,84	0,49	0,77
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	0,17	0,20	x

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	1	0	x
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	4	2	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,73	0,76	0,95

3.4. Pozostałe wskaźniki.

3.4.1 Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	97,67%	91,86%	99,51%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	114,67%	165,90%	69,36%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	123,24%	146,83%	179,48%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	31 481,6	29 750,1	25 500,0
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	87,76%	89,63%	89,40%

3.4.2 Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	589,7	512,7	540,0

4. Wnioski

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 50 047,1 tys. zł, co stanowi 87,8% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są środki pieniężne o wartości 6 753,7 tys. zł, które stanowią odpowiednio 11,8%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie dotacje i przychody własne. Dotacje i fundusze własne uczelni (kapitał własny) stanowią 90,1% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 1,2 punktu procentowego (z 88,9% do 90,1%).

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są rozliczenia międzyokresowe (otrzymane dotacje rozliczane w czasie), które stanowią odpowiednio 34,9% ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej (rachunek zysków i strat jest sporządzany tylko w wersji porównawczej).

Wynik na sprzedaży zamknął się stratą w wysokości (818,5) tys. zł, większą o 617,2 tys. zł od straty w okresie porównywalnym. Strata w 2012 roku wyniosła (201,3) tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 461,2,4 tys. zł (tj. o 11%), natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 279,9 tys. zł (tj. o 6,8%).

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 34,6 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 381,5 tys. zł wyższym od ubiegłorocznego o 27%.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie. Zauważyć można niewielką poprawę ich wartości w stosunku do roku poprzedniego, spowodowaną osiągnięciem wyższego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie wyższym od ubiegłorocznego, ale istotnie niższym od poziomu z roku 2011. Wskaźniki osiągają wartości niższe od wymaganych (poniżej 1 w 2013 i 2012 roku).

Należy zwrócić uwagę, że poziom wskaźnika płynności III stopnia jest wyższy od wymaganego. Wskaźnik ten obrazuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej, co w wypadku Akademii nie występuje.

Okres spływu należności jest na niezmiennym poziomie i obrazuje niemal natychmiastową spłatę. Wydłużeniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 2 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 4 dni.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do ekspozowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Kierownika Jednostki.

Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

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

- jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01 stycznia 2013 roku (roku badanego),
- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego. Zmiana systemu komputerowego nie miała wpływu na zasady pomiaru wyniku finansowego,
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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

- jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, jednakże nie są to nośniki trwałe typu „raz zapisz – wielokrotnie odczytaj” (np. dyski magnetyczne WORM, dyski optyczne CD-ROM), to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości),
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

1.4. System kontroli wewnętrznej

W jednostce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Jednostka posiada wyodrębnioną komórkę kontroli wewnętrznej.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wskazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

Przedstawiciel biegłego uczestniczył w inwentaryzacji środków pieniężnych na dzień 31.12.2013 roku. Uczelnia nie posiada innych aktywów obrotowych podlegających spisowi z natury (brak zapasów).

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

3. Charakterystyka głównych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 5 222,8 tys. zł, głównie na skutek dokonanych inwestycji (środki trwałe w budowie). Akademia Sztuk Pięknych prowadziła w 2013 roku dwie inwestycje: „Budowa zespołu sal wielofunkcyjnych Akademii Sztuk Pięknych w Krakowie” (budynek główny ASP) oraz „Budowa Domu Pracy Twórczej ASP im. Jana Matejki w Krakowie zlokalizowanego na Harendzie w Zakopanem”. Obie inwestycje do dnia wydania niniejszej opinii i raportu nie zostały ukończone.

Szczegółowa specyfikacja zmian w zakresie rzeczowych aktywów trwałych znajduje się w Informacji dodatkowej w nocie numer 1.

3.1.2. Należności długoterminowe i krótkoterminowe

Należności długoterminowe wynoszą 1 922,5 tys. zł (3,4% sumy bilansowej) i stanowią wyłącznie udzielone pożyczki z ZFŚS dla pracowników uczelni o charakterze długoterminowym.

Należności krótkoterminowe wynoszą 179,7 tys. zł (0,3% sumy bilansowej) i dotyczą głównie pożyczek udzielonych z ZFŚS, odpłatności za studia oraz za zakwaterowanie w Domu Studenta.

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ścisłość uznano za wątpliwą.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe

Pozycja ta na łączną wartość 6 753,7 tys. zł obejmuje posiadane przez uczelnię środki pieniężne przeznaczone na cele statutowe.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy (krótko i długoterminowe) w wysokości 2 268, 9 tys. zł obejmują:

– rezerwy na odpisy emerytalne	740 471,75 zł,
– rezerwy na nagrody jubileuszowe	1 484 003,61 zł,
– inne rezerwy	44 400,00 zł.

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 3 253,1 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

– zobowiązań z tytułu dostaw i usług	401 384,15 zł,
– ZFŚS	2 173 081,93 zł.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody z działalności statutowej uczelni (przychody z opłat za studia, z działalności dydaktycznej oraz prowadzonej działalności badawczo – naukowej w ramach uczelni).

Koszty działalności statutowej odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Jednostka wykazała w badanym okresie zysk ze zbycia inwestycja (pozostałe przychody operacyjne) w wysokości 142,3 tys. zł (sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntów).

Przychody finansowe to głównie do odsetki od lokat bankowych krótkoterminowych. Na koszty finansowe składają się głównie odsetki karne z projektów unijnych.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 1 731 530,22 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Akademia Sztuk Pięknych nie sporządziła sprawozdania z działalności, gdyż nie jest do tego zobowiązana.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownictwo Jednostki w dniu 15.05.2014 roku.

5. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kraków, dnia 15.05.2014 r.

Auxilium Audit Sp. z o.o. Sp.k.

.....
Luiza Berg
Biegły rewident
Nr ewidencyjny 10898

przeprowadzający badanie w imieniu Auxilium Audit Sp. z o.o. Sp.k.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą w Krakowie, 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50