

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR”  
Spółka z o.o. w Szczecinie  
Al. Papieża Jana Pawła II 45/3 70-415 Szczecin

## **Opinia i Raport**

z przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego  
na dzień 31.12.2013 r.

### **Akademia Morska w Szczecinie**

Ul. Wały Chrobrego 1-2  
Szczecin

Szczecin – kwiecień 2014

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla *Senatu Akademii Morskiej w Szczecinie*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Akademii Morskiej w Szczecinie, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu własnym, rachunek przyływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz informacje dodatkowe i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Rektor Akademii Morskiej z siedzibą w Szczecinie.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności i wymagającym zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawiano, ona we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Akademii Morskiej w Szczecinie oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych ( Dz. U. poz.1533).

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a ) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Akademii Morskiej na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowej za rok obrotowy od 01.01. 2013 roku do 31.12. 2013 roku,
- b ) sporządzone zostało, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c ) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kluczowy Biegły Rewident  
*Jozeff*  
Jozeff Korzeń  
nr ew. 1788

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający  
badanie w imieniu Zachodniopomorskiej  
Kancelarii Audytorskiej „BUR” Spółka z o.o. nr Ew. 480  
70-415 Szczecin , Al. Papieża Jana Pawła II 45/3

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska  
„BUR” SPÓŁKA Z O.O.  
PODMIOT UPRAWNIONY  
NR 480

Szczecin, dnia 17 kwietnia 2014 r.

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska  
„BUR” Spółka z o.o.  
Al. Papieża Jana Pawła II nr 45/3  
70-415 Szczecin  
tel./fax 091 433 08 05, tel. 091 433 40 53  
REGON 144997498, NIP 661 911 97 95

## Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska

„BUR” Spółka z o.o.

---

70 – 525 SZCZECIN, al. Papieża Jana Pawła II 45 m 3

TEL./FAX 433 06 66

### RAPORT

uzupełniający opinię

z badania sprawozdania finansowego  
Akademii Morskiej w Szczecinie  
za rok obrotowy 2013.

Badanie przeprowadziła – Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR” Spółka z o.o. w Szczecinie, al. Jedności Narodowej 45 m 3, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 480.

Bezpośrednim wykonawcą badania był biegły rewident Józef Korzeń wpisany na listę biegłych rewidentów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1788 .



## A. Część ogólna

### Informacje ogólne o badanej Uczelni

1. Nazwa Uczelni: Akademia Morska
2. Adres: ul. Wały Chrobrego 1/2, 70 – 500 Szczecin
3. Forma prawna: państwowa jednostka organizacyjna sfery budżetowej nadzorowana przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
4. Data powstania: 20.08.1968 r. (Rozp. Rady Ministrów Dz. U. Nr 34, poz. 230)
5. Przedmiot działalności: kształcenie kadr dla potrzeb gospodarki morskiej, prowadzenie działalności naukowo - badawczej, pomoc materialna dla studentów
6. Podstawa prawna działania: ustawa z dnia 27 lipca 2005 r.- prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 poz. 1965)
7. Kierownictwo Uczelni: Rektor – prof. dr hab. kpt. ż.w. Stanisław Gućma  
od dn. 01.09.2008 r.  
Kancelarz – mgr inż. Andrzej Durajczyk  
od dn. 01.04.1994 r.  
Kwestor – mgr Dorota Zujewska - Kozak  
od dn. 01.07.2000 r.
8. Numer identyfikacyjny: 851-000-63-88
9. Regon 000145129

*Mocny*

## 10. Informacja o badanym sprawozdaniu

10.1. Data, pod którą sporządzono bilans:	31.03.2014 r.
10.2. Okres czasu objęty sprawozdaniem finansowym:	01.01.2013 – 31.12.2013 r.
10.3. Suma bilansowa:	133.127.005,44
10.4. Wysokość funduszu zasadniczego:	68.471.128,29
10.5. Wynik finansowy działalności:	<b>zysk</b> 241.125,85

11. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2013 r. obejmujące wyniki działalności sporządzone zostało zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości i obejmuje:

- bilans na dzień 31 grudnia 2013 r.;
- rachunek strat i zysków;
- sprawozdanie F-01/S o przychodach, kosztach i wyniku finansowym szkół wyższych za okres od początku roku do końca miesiąca grudnia 2013 r. stanowiącego załącznik do Zarządzenia Prezesa GUS z dnia 28 lutego 1996 r. (M.P. nr 16, poz. 216)
- zmiany w funduszu własnym,
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych;
- informację dodatkową jednostki;

Badaniem objęto wszystkie wymienione wyżej sprawozdania. Badanie przeprowadzono w okresie od 24 marzec do 17 kwiecień 2014 r.

12. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o umowę z Zachodniopomorską Kancelarią Audytorską „BUR” Spółką z o.o. w Szczecinie nr 5 z dn. 17.11.2013 r.

Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, z 2009 r. poz. 1223) Rektor na podstawie § 9 ust. 4 pkt. 7 statutu Akademii Morskiej w Szczecinie dokonał wyboru wyżej wymienionej jednostki do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.

13. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z polskimi normami. Badanie to miało na celu stwierdzenie braku istotnych błędów w sprawozdaniu finansowym. Obejmuje ono sprawdzenie wybranych przez biegłego rewidenta materiałów źródłowych, na których opierają się wielkości zawarte w sprawozdaniach finansowych.

Badanie polega na ocenie zasad (polityki) rachunkowości, którymi kieruje się Akademia Morska w Szczecinie, a także opinii kierownictwa, jak również ogólnej ocenie przedstawionych sprawozdań. Naszym zdaniem załączona opinia jest zgodna z wynikiem przeprowadzonego przez nas badania.

14. Oświadczenie Biegłego Rewidenta.

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie oraz biegły rewident potwierdzają, że są wpisani do rejestru biegłych rewidentów na listę uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz, że spełniają wymogi zawarte w art. 66 ust. 1-3 znowelizowanej ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. – tekst jednolity Dz. U. nr 152/2009 poz. 1233 z późniejszymi zmianami, do wyrażania bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.

15. Oświadczenie Kierownictwa Uczelni.

Rektor Akademii Morskiej złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania i wykazania wszelkich zobowiązań warunkowych oraz, że pomiędzy dniem bilansowym, a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpłynąć istotnie na sytuację finansową i majątkową Akademii Morskiej w Szczecinie, które nie zostały ujęte w zbadanym sprawozdaniu finansowym. Badana uczelnia udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Akademii Morskiej w Szczecinie, ul. Wały Chrobrego 1-2.

16. Bilans za 2012 r. został zatwierdzony Uchwałą Senatu nr II/2013 Akademii Morskiej w Szczecinie z dnia 24 kwietnia 2013 r. Wyniki działalności za 2012 r.- zysk uchwałą Senatu przekięgowana na zwiększenie funduszu zasadniczego.

Badane sprawozdanie zostało opublikowane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 130/4247 z dnia 8 lipca 2013 r. oraz przekazane do Zachodniopomorskiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie w dniu 26 kwietnia 2013 roku.

*Mocni*

17. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od dnia 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące:

Sumę bilansową	126.282.051,82 zł
zysk netto	391.099,33 zł

zostało zbadane przez Zachodniopomorską Kancelarię Audytorską „BUR” w Szczecinie Spółka z o.o.

Wydana opinia w tym sprawozdaniu nie zawierała zastrzeżeń.

18. Bilans zamknięcia za 2012 rok wprowadzono do ksiąg rachunkowych jako, bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 roku z zachowaniem ciągłości bilansowej systemem komputerowym.

## **B. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Uczelni**

### **Informacja o aktywach i pasywach bilansu oraz o rachunku zysków i strat**

- 1.1. Kształtowanie się węzłowych wskaźników i ich zakres obrazuje poniższe zestawienie – Tabela 1.1

*Handwritten signature or initials*



Tabela 1.1

a) Stan aktywów i pasywów bilansu ( w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2012		2013		Do wykonania	
		kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura	5:3	5:4
								3	4
1.	Aktywa trwałe	73.323,5	60,0	75.911,9	60,1	79.764,1	60,0	108,9	105,0
-	wartości niematerialne i prawne	3.693,4	3,0	2.877,4	2,3	2.231,9	1,7	60,4	77,6
-	rzeczowy majątek trwały	69.620,1	57,0	72.957,6	57,8	77.121,2	58,0	110,8	105,7
-	inwestycje długoterminowe	10,0	-	10,0	-	411,0	0,3	4.110,0	4.110,0
-	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	66,9	-	-	-	-	-
2.	Aktywa obrotowe	48.724,4	39,9	50.370,1	39,9	53.251,9	40,0	109,3	105,7
-	zapasy	14.978,6	12,0	14.679,4	11,6	19.521,9	14,7	133,7	133,0
-	należności i roszczenia	4.659,7	3,8	4.296,9	3,4	3.992,8	3,0	85,7	92,9
-	środki pieniężne	29.031,9	23,8	29.529,6	23,4	28.579,3	21,5	98,4	96,8
3.	Rozliczenia międzyokresowe	54,2	-	1.864,2	1,5	1.157,9	0,9	2.136,3	62,1
	<b>Razem aktywa</b>	<b>122.047,9</b>	<b>100,0</b>	<b>126.282,0</b>	<b>100,0</b>	<b>133.016,0</b>	<b>100,0</b>	<b>109,0</b>	<b>105,3</b>
4.	Kapitały własne	67.249,8	55,1	67.380,4	53,4	68.712,3	51,7	102,2	102,0
5.	Rezerwy	32,1	-	70,7	-	908,0	0,7	2.828,7	1.284,3
6.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Zobowiązania krótkoterminowe	11.925,5	9,8	12.353,1	9,9	11.616,8	8,7	97,4	94,0
8.	Fundusze specjalne	7.495,3	6,1	7.246,4	5,7	7.155,7	5,4	95,5	98,7
9.	Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	42.840,5	35,1	46.295,8	36,7	51.778,9	38,9	120,9	111,8
	<b>Razem pasywa</b>	<b>122.047,9</b>	<b>100,0</b>	<b>126.282,0</b>	<b>100,0</b>	<b>133.016,0</b>	<b>100,0</b>	<b>109,0</b>	<b>103,5</b>

Mog

## c.d. tabela 1.1

## b) Przychody, koszty i wyniki ( w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2012		2013		% wykonania	
		kwota	struktura	kwota	struktura	Kwota	struktura	5:3	5:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Przychody i zyski razem	61.436,0	100,0	72.097,3	100,0	76.676,3	100,0	124,8	106,4
-	ze sprzedaży operacyjnej	53.797,0	87,6	63.790,3	88,5	68.690,5	89,6	127,7	107,7
-	pozostałe operacyjne	6.576,5	10,7	7.375,0	10,2	7.286,5	9,5	110,8	98,8
-	finansowe	1.062,5	1,7	932,0	1,3	699,3	0,9	65,8	75,0
-	zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Koszty i straty nadzwyczajne razem	62.945,4	100,0	71.706,2	100,0	76.435,1	100,0	121,4	106,6
-	działalności operacyjnej	61.853,3	98,3	70.699,3	98,6	74.753,0	97,8	120,9	105,8
-	pozostałe operacyjne	1.030,7	1,6	903,5	1,3	1.596,4	2,0	154,9	176,9
-	finansowe	61,4	0,1	103,4	0,1	85,7	0,2	139,6	82,9
-	straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zysk (strata) brutto (1-2)	-1.509,3	-	391,1	-	241,2	-	-	-
4.	Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Zysk (strata) netto	-1.509,3	-	391,1	-	241,2	-	-	-

/Maa

c.d. tabela 1.1

c) Wskaźniki ekonomiczne

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013
1	2	3	4	5
	Wskaźniki płynności:			
1.	$\frac{\text{płynność bieżąca}}{\text{majątek obrotowy}} \cdot \frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	4,1	4,0	4,6
2.	$\frac{\text{szybkość spłaty zobowiązań}}{\text{majątek obr. bez zapasów}} \cdot \frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,8	2,8	2,9
3.	$\frac{\text{wypłacalność środkami pieniężnymi}}{\text{środki pieniężne}} \cdot \frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,4	2,4	2,5
4.	$\frac{\text{pokrycie maj. trw. kapitałem własnym}}{\text{kapitał własny}} \cdot \frac{\text{zobowiązania razem}}{\text{zobowiązania razem}}$	96,4	88,8	86,1
5.	$\frac{\text{stopa zadłużenia}}{\text{zobowiązania razem}} \cdot \frac{\text{zobowiązania razem}}{\text{kapitał własny}}$	1,8	1,8	1,7

*Mas*

I. Analizując wskaźniki podane w tabelach stwierdzić należy:

- wskaźnik płynności1 podstawowy oznaczający pokrycie zobowiązań bieżących, który pozwala ocenić możliwość spłaty zobowiązań krótkoterminowych jest pozytywny,
- wskaźnik zdolności płatniczej tzw. wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań większy od 1 – faktyczny 2,9 uznany jest za satysfakcjonujący,
- wskaźnik stopy zadłużenia umożliwiający ocenę możliwości uregulowania całości zobowiązań jako wartość bezpieczna powyżej 0,2 – faktyczna 1,7 jest satysfakcjonujący.

II. Strukturę przychodów działalności dydaktycznej, naukowo-badawczej oraz pomocy materialnej dla studentów przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Rodzaj działalności	2011		2012		2013	
		kwota	struktura	kwota	struktura	kwota	struktura
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Działalność dydaktyczna razem	47.611,9	100,0	50.455,1	100,0	58.301,3	100,0
	a. dotacja budżetowa	38.728,8	81,3	41.090,3	81,4	46.301,3	79,4
	b. pozostałe przychody	8.883,1	18,7	9.364,8	18,6	12.000,0	20,6
2.	Dział. naukowo-badawcza – razem	5.937,5	100,0	10.957,3	100,0	4.929,5	100,0
	a. dotacja budżetowa	5.459,5	91,9	9.300,4	84,9	4.636,8	94,0
	b. pozostałe przychody	478,0	8,1	1.656,9	15,1	292,7	6,0
3.	Pomoc materialna dla studentów	8.645,2	100,0	8.760,8	100,0	8.851,4	100,0
	a. dotacja budżetowa	5.097,0	59,0	5.148,7	58,8	5.133,9	58,0
	b. pozostałe przychody	3.548,2	41,0	3.612,1	41,2	3.717,5	42,0

III. Finansowanie działalności dydaktycznej i pomocy materialnej dokonywane jest w formie dotacji budżetowej przyznawanej przez Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej.

Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego przyznaje dotacje budżetowe na działalność badawczą statutową, dla młodych badaczy oraz granty według opracowanego algorytmu.

Uczelnia we własnym zakresie pozyskuje dochody związane z:

- odpłatnością za studia zaoczne oraz inne wpływy związane z działalnością dydaktyczną,
- umowami o dzierżawę pomieszczeń.

*MCCG*

## 1. Część szczegółowa raportu

### I. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

#### Rachunkowość Uczelni

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt. 1-4 znowelizowanej ustawy o rachunkowości ( Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z 2009 r.) wprowadzono od 1 stycznia 2002 r. w badanej Uczelni „ Zasady (polityki) rachunkowości”.

Dokonałiśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
  - prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
  - zasadność stosowanych metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
  - powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
  - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
  - przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
  - poprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowe. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów. Księgi rachunkowe i dowody księgowe przechowywane są w siedzibie Uczelni w taki sposób aby nieupoważnione osoby nie miały do nich dostępu.

Zbadano zgodność systemu FK z ustawą o rachunkowości oraz zasobów środowiska informatycznego systemu – nie wnosząc zastrzeżeń.



## II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

1. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej procesu zakupów i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi i wynagrodzeń. Nie miało ono na celu ujawnieniu wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu kontroli wewnętrznej.

### 2. Ocena rzetelności i prawidłowości inwentaryzacji

2.1 Inwentaryzacja składników majątkowych dotyczących majątku trwałego prowadzona jest metodą ciągłą na podstawie opracowanego na 2013 r. harmonogramu zatwierdzonego przez Kanclerza. Pozostałe składniki majątkowe objęte są inwentaryzacją roczną. Na 2013 r. planowano przeprowadzenie inwentaryzacji majątku trwałego w 23 rejonach spisowych. Przeprowadzono inwentaryzację w 63 polach spisowych :

- inwentaryzacje kontrolne	- 15
- inwentaryzacje zdawczo-odbiorcze	- 27
- inwentaryzacje roczne	- 21

Różnice inwentaryzacyjne wynikłe z rozliczenia spisów dotyczyły niedoboru:

- w środkach trwałych powyżej 3.500 zł	359.331,28
- w środkach trwałych poniżej 3.500 zł	30.452,12
- nadwyżki w środkach trwałych powyżej 3.500 zł	107.638,22
- nadwyżki w środkach trwałych poniżej 3.500 zł	20.525,48
- niedobór materiały	55,54
- nadwyżka	428,84

2.2 Rozliczenia niedoborów środków trwałych dokonano w sposób następujący :

- kwota niedoboru ogółem	389.838,94
- spis dodatkowy	361.039,76
- niedobór niezawiniony	23.858,18
- kompensata	4.941,00

2.3 Nadwyżki wyjaśniono i przyjęto na stan.

*1/11/14*

2.4 Przeprowadzono badanie rzetelności i prawidłowości inwentaryzacji na podstawie arkuszy spisów z natury, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych majątku trwałego – uznając prawidłowość działania i rozliczeń.

### **III. Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowości aktywów bilansu**

#### **Majątek trwały.**

##### **1.1 Wartości niematerialne i prawne.**

1.1.1 Zgodnie z ustaleniami w toku badania wartości niematerialne i prawne dotyczą oprogramowania komputerów oraz kosztów prace badawczo-rozwojowych, prawidłowo ewidencjonowane i umarżane wynoszą:

– w cenie zakupu	11.401.609,55
– umorzenie	<u>9.169.730,71</u>
– stan na 31.12.2013 r.	2.231.878,84

W badanym okresie zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych dotyczyły:

– zwiększenia – zakup i przychód z działalności badawczej	1.077.049,94
– zmniejszenia:	403.377,82
– amortyzacja	1.395.860,23

1.1.2 W kwocie zmniejszenia 403.337,82 zł figuruje pozycja 326.718,43 dotycząca przekazania części kosztów prac badawczo-rozwojowych jako aportu do utworzonego Centrum Innowacji Akademii Morskiej Spółki z o.o. Pozostała kwota 76.619,39 dotyczy likwidacji całkowicie umorzonych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości netto na 31.12. 2013 r. ustalono prawidłowo poz. A.I. bilansu - 2.231.878,84.

##### **1.2 Rzeczowy majątek trwały.**

1.2.1 Stan ewidencyjny środków trwałych jest realny i prawidłowy, potwierdzony inwentaryzacją. Zwiększenia w roku badanym dotyczyły zakupów nowych środków, przyjęcia z inwestycji, z realizacji prac naukowo-badawczych oraz otrzymanych nieodpłatnie.

Udokumentowanie fakturami zakupu oraz dowodami OT i protokołami przyjęcia jest prawidłowe.

*Mocir*

1.2.2 Syntetycznie zmiany środków trwałych w badanym okresie przedstawiają się następująco:

a. bilans otwarcia na 01.01.2013 r.	- 171.518.316,55
b. zwiększenia	- 11.679.356,01
w tym:	
finansowane z funduszy strukturalnych	- 7.707.507,24
c. zmniejszenia	- 1.019.244,01
w tym:	
likwidacja	- 983.165,02
d. stan na 31.12.2013 r.	- 182.178.428,55
e. stan umorzenia	- 109.983.392,97
f. wartość netto środków trwałych na 31.12.2013 r.	- 72.195.035,58

1.2.3 Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. wynosi netto poz. bilansu aktywa

A.II.1 zł 72.195.035,58.

### 1.3 Środki trwale w budowie.

Ewidencja środków trwałych w budowie prowadzona prawidłowo obejmuje według realizowanych zadań:

- stan nakładów na 01.01.2013 r.	2.973.745,43
- nakłady poniesione w 2013 r.	11.210.066,70
- inwestycje zakończone i rozliczone zgodnie ze stanem przyrostu majątku	9.257.599,96
- stan inwestycji nie zakończonych na 31.12.2013 r.	4.926.212,17
- stan inwestycji nie zakończonych został zinwentaryzowany w formie weryfikacji poniesionych nakładów i dotyczy 15 zadań, robót budowlanych oraz 2 pozycje zakupu środków trwałych. Inwestycje budowlane realizowane są z przyznanych na ten cel dotacji i innych środków.	

Poz. bilansu aktywa A.II.2 saldo – 4.926.212,17

jest realna

### 1.4 Inwestycje długoterminowe.

W ewidencji konta Wn 031 długoterminowe inwestycje saldo wynosi 411.000,00 zł i dotyczy:

- wykładu dla Fundacji Rozwoju Akademii Morskiej zgodnie aktem notarialnym - 10,000 zł

*MCC*



- kwota 401.000,00 zł stanowiąca aport Akademii do Centrum Innowacji Akademii Morskiej w Szczecinie zgodnie z umową o przeniesienie aportu zawartą w dniu 2 grudnia 2013r. Spółka z o.o. Centrum Innowacji Akademii Morskiej została zawiązana aktem notarialnym repertorium A numer 1489/2013 z dnia 02.08.2013 r. Przedmiot działalności Spółki określa § 6 aktu. Jednocześnie aktem notarialnym repertorium A numer 1494/2013 z dnia 02.08.2013 – uczelnia objęła 100 udziałów w kapitale zakładowym Spółki o wartości nominalnej 1.000,00 zł. W/w Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym o numerze KRS 0000474865.

Pozycja bilansu aktywa A. IV. 3. b zł 411.000,00  
prawidłowa

## 2. Aktywa obrotowe.

### 2.1. Materiały.

- 2.1.1 Przyjęte rozwiązania ewidencyjne zakładają prowadzenie ewidencji dostosowanej do potrzeb rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych oraz warunków i potrzeb techniczno-organizacyjnych Uczelni. Układ ewidencji szczegółowej uwzględnia magazynową ewidencję ilościową oraz ilościowo-wartościową. Zaewidencjonowaną wartość materiałów wykazano zgodnie z księgami rachunkowymi w wartości cen zakupu.
- 2.1.2 Wycena zapasów magazynowych dokonywana jest w cenach zakupu – bez podatku VAT. Podatek VAT ewidencjonowany jest odrębnie w ramach konta 342 – odchylenia od cen ewidencyjnych. Rozliczenie odchyleń następuje proporcjonalnie do rozchodu materiałów z magazynu.
- 2.1.3 Ewidencja materiałów prowadzona jest w podziale na:  
4 magazyny wyodrębnione i 7 magazynów w jednostkach organizacyjnych. Przeprowadzono inwentaryzacje materiałów we wszystkich magazynach – ustalając różnice inwentaryzacyjne: niedobory – 55,54, nadwyżki 428,84 zł.

Powyższe różnice prawidłowo rozliczono.

- 2.1.4 Wynikające z ewidencji salda kont w kwocie zł:

- saldo konta 311-materiały	-	590.938,71
- odchylenia od cen ewidencyjnych	-	<u>+ 62.357,19</u>
- razem	-	653.295,90

prawidłowo wykazano w bilansie aktywa poz. B.I.1.

*Mace*

## 2.2 Produkty w toku.

W toku badania ustalono, że produkcja nie zakończona jest wynikiem udokumentowanego przebiegu operacji gospodarczych i przyjętych zasad rozliczania usług badawczych programów dydaktycznych i ich inwentaryzacji. Stwierdzono na podstawie dokumentacji, że w pozycji tej nie występują zlecenia zaniechane.

Produkcja nie zakończona dotyczy:

- 7 zleceń projektów własnych	1.182.202,64
- 2 programy badań stosowanych	445.058,13
- 2 programów międzynarodowych	195.820,29
- 20 programów funduszy strukturalnych	16.110.174,98
- wspomaganie udziału w programach międzynarodowych	347.311,68
Pozycja bilansu aktywa B.I.2. zł	18.280.567,72

prawidłowa.

Saldo produktów w toku ma pokrycie w środkach przekazanych uczelni ewidencjonowanych na kontach 840, 841 i 843.

## 2.3 Produkty.

Wartość produktów gotowych tj. uczelnianych wydawnictw wynika z prawidłowej ewidencji. Wykazane w bilansie aktywa poz. B.I.3 saldo zł 570.427,45 uznaje się za prawidłowe. Wycena wydawnictw dokonywana jest w oparciu o ustaloną wewnątrznie cenę arkusza wydawniczego zatwierdzoną przez Rektora.

## 2.4 Zaliczki na poczet dostaw.

Ustalono w toku badania, że kwota zaliczek na poczet dostaw 17.621,00 znajduje potwierdzenie w dokumentach i dotyczy 3 sald konta 202. Rozliczenie następuje sukcesywnie w miarę wpływu faktur za wykonane dostawy i usługi. Przedpłaty dotyczą udziału w konferencjach, zł 17.122,00 pozostała kwota stanowi nadpłaty.

Saldo wykazane w bilansie – aktywa poz. B.I.5	17.621,00
---	-----------

prawidłowe.

## 2.5. Należności z tytułu dostaw i usług.

2.5.1. Ewidencja syntetyczna i szczegółowa dostosowana do wzorcowych zasad planu kont oraz potrzeb własnych związanych z kierowaniem i zarządzaniem. Pozycja ta obejmuje salda kont

*Mocny*

200, 201, 202, 203 i 300 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zł 720.208,66 i składa się z 96 pozycji. Na należności wątpliwe dokonano odpisu aktualizacyjnego z konta 200 – 128.357,02, z konta 201 – 454.677,92.

Do dnia badania wpłynęło na konto Uczelni 75.490,03

Ustalenie pozycji bilansowej:

- saldo kont 200, 201, 202, 203, 300	720.208,66
- odpis aktualizacyjny – konto 200	- 128.357,02
- odpis aktualizacyjny - konto 201	- 454.677,92
- saldo	137.173,72

2.5.2. Saldo bilansu – aktywa poz. B.II.2.a zł 137.173,72

uznaje się za prawidłowe.

## 2.6. Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń.

2.6.1. Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń dotyczą sald:

- konto 222 – podatek VAT	-	16.760,84
- konto 229 – rozrachunki z ZUS	-	<u>9.000,00</u>
- razem	-	25.760,84

2.6.2. Konto 222 obejmuje naliczony podatek VAT do rozliczenia w roku następnym po roku bilansowym.

2.6.3. Saldo konta 229 obejmuje kwotę 9.000,00 zł z tytułu nadpłaty składek ZUS.

2.6.4. Saldo bilansowe aktywa poz. B.II.2.b zł 25.760,84

uznaje się za prawidłowe.

## 2.7. Pozostałe należności.

2.7.1. Wykazana kwota wierzytelności obejmuje niekwestionowane i należycie udokumentowane tytuły wynikające z następujących kont:

234 – rozrachunki z pracownikami	34.435,11
239 – pozostałe rozrachunki	9.499,37
241 – pozostałe rozrachunki dział. eksploatacyjnej	241.890,45
243 – rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych	3.357.951,37
244 – rozrachunki wewnątrzbranżowe	205.760,00
249 – rozrachunki ze studentami	123.336,53
250 – rozrachunki ze studentami	70.478,19
razem	4.043.351,02

*Mocca*

2.7.2. Saldo konta 234 do dnia badania zostało rozliczone w kwocie 23.406,32 zł, pozostała kwota dotyczy osób do rozliczenia za znaczki pocztowe, kaucje za opakowania, zaliczki na koszty podróży.

Saldo konta 239, obejmuje należności do dnia badania rozliczone.

Saldo konta 241 zł 241.890,45 – obejmuje 73 pozycje, z których do dnia badania rozliczono 64.610,71, na kwotę 102.462,49 dokonano odpisu aktualizacyjnego dotyczącego należności niezapłaconych powyżej 6-ciu miesięcy.

Saldo konta 243 stanowi wartość udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Socjalnego spłacanych w ratach zgodnie z podpisanymi umowami.

Saldo konta 244 do dnia badania zostało rozliczone – wykazano w poz. Bilansu B.II.1.b.

Salda kont 249 i 250 dotyczą należności od studentów z tytułu:

- zaległe opłaty za studia niestacjonarne	-	123.336,53
- rozliczenia z tytułu opłat za umundurowanie	-	70.478,19

Należności powyższe spłacane są w ratach, na należności sporne dokonano odpisu aktualizacyjnego zł 17.740,12.

### 2.7.3. Ustalenie pozycji bilansowej

- saldo ogółem	4.043.351,02
- odpisy aktualizacyjne do konta 241	- 84.722,37
- odpis aktualizacyjny do konto 250	- 17.740,12
- pozycja bilansu B.II.1.b	- 205.760,00
- saldo	3.735.128,53
Kwotę powyższą wykazaną w bilansie – aktywa poz. B.II.2c. zł	3.735.128,53

uznaje się za prawidłową.

## 2.8. Środki pieniężne.

2.8.1. Zgodnie z protokołem inwentaryzacji kas z dnia 31.12.2013 r. oraz raportami kasowymi stan gotówki w kasie wynosi 111.135,60. Udokumentowanie obrotów kasowych jest prawidłowe, gospodarka kasowa oraz zabezpieczenie gotówki w kasie i transporcie – prawidłowe, zgodne z obowiązującymi zarządzeniami Prezesa NBP.

2.8.2. Według ewidencji kont i potwierdzeń bankowych stanowiących formę inwentaryzacji, stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosi 28.459.452,17.

*Mocni*

Przeliczenie kont dewizowych prawidłowe, zgodne z kursem ustalonym w tabeli NBP nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 r. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych jest zgodne z danymi bilansu.

- 2.8.3.** Od lokat bankowych naliczono odsetki przypadające na dzień bilansowy w kwocie 8.692,19 zł
- 2.8.4.** Saldo środków pieniężnych :
- |                                    |   |               |
|------------------------------------|---|---------------|
| – gotówka w kasie                  | - | 111.135,60    |
| – na rachunkach bankowych i lokaty | - | 28.459.452,17 |
| – naliczone odsetki od lokat       | - | 8.692,19      |
|                                    |   | <hr/>         |
| – razem                            | - | 28.579.279,96 |
- 2.8.5.** Stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365 z późn. zm.) wydzielono w badanym okresie odrębne rachunki bankowe dla ewidencji otrzymanych dotacji budżetowych na działalność dydaktyczną oraz pomoc materialną dla studentów jak również oddzielnie konto bankowe środków pieniężnych dotyczącego ewidencji przychodów własnych.
- 2.8.6.** Wykazane w bilansie aktywa poz. B.III.I.c zł 28.579.279,96  
uznaje się za prawidłową.
- 2.9. Inne rozliczenia międzyokresowe.**
- 2.9.1.** Po zbadaniu kompletnym ujętej w poz. bilansu – aktywa B.IV. kwoty 1.157.863,73 zł  
uznaje się za prawidłową – dotyczy;
- |   |   |              |
|---|---|--------------|
| - ubezpieczenia mienia na 2014 r.       | - | 52.157,65    |
| - koszty remontu statku „Nawigator XXI” | - | 1.101.983,00 |
| - koszty wydawnicze i usług             | - | 3.723,08     |
- 2.9.2.** Kwota 1.101.983,00 zł dotyczy wykonanego remontu klasowego statku „Nawigator XXI”  
koszty remontu zostaną rozliczone w 2,5 rocznych odpisach.
- 2.9.3** Saldo wykazane w aktywach poz. B.IV zł 1.157.863,73  
uznaje się za prawidłowe.

*Mocca*

#### **IV. Ocena kompletności, rzetelności i prawidłowości pasywów bilansu**

##### **Fundusz zasadniczy.**

1.1. Podstawę prawną tworzenia funduszu zasadniczego w szkołach wyższych stanowi art. 101 i 102 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r.- Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365) oraz § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. poz. 1533).

Zaszczości ewidencjonowane w badanym okresie na koncie 800 uznaje się za prawidłowe, a kwotę 68.471.128,29 zł prawidłowo wykazano w bilansie pasywa poz. A.I.

1.2. Syntetycznie zmiany funduszu zasadniczego w badanym okresie dotyczyły:

- bilans otwarcia	66.989.343,47
- wartość zakupionych gruntów za 1 zł	1.686.960,00
- przeksięgowanie zysku za 2012 r.	391.099,33
- dotacja celowa Ministerstwa	580.259,87
- zmniejszenia:	
- umorzenie budynków i budowli	- 1.176.534,38
- bilans zamknięcia na 31.12.2013 r.	68.471.128,29

1.3. **Wynik finansowy netto roku obrotowego.**

Wynikający z prawidłowo przeniesionych sald przychodów i kosztów za badany okres ustalony wynik finansowy netto – zysk 241.125,85 zł prawidłowo wykazano w bilansie pasywa poz. A.VIII.

1.4 Prawidłowo ustalono zmianę stanu produktów wynikającą z różnicy sald kont: 504, 506, 509, 600, 640, 643 oraz 790 – w kwocie 5.456.709,72 poz. A II rachunku zysków i strat.

1.5 Fundusz z aktualizacji wyceny

1.5.1 Saldo Ma konta 803 na koniec badanego okresu wynoszące 111.000,00 zł dotyczy wyceny aportu do Centrum Innowacji Akademii Morskiej w Szczecinie Sp. z o.o.

1.5.2 Saldo bilansu pasywa poz. A.V zł 111.000,00 uznaje się za prawidłową.

*Mica*

## 2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

### 2.1. Pozostałe rezerwy.

2.1.1. Saldo Ma konta 640 zł 74.405,32 obejmuje 2 pozycje:

- wynagrodzenia bezosobowe dotyczące zrealizowanych w 2013 r. prac badawczych do wypłaty w 2014 r. zł 60.544,46
- koszty konferencji do rozliczenia w 2014 r. zł 13.860,00

2.1.2. Saldo konta Ma 842 zł 833.594,47 obejmuje 2 pozycje:

- kwota 593.529,80 dotyczy obciążenia firmy Kornas Development z Kołobrzegu tytułem kary za nieterminowe wykonanie robót budowlanych. Wykonawca odmówił zapłaty,
- kwota 240.064,67 dotyczy sprawy spornej z firmą Fire Stop w Szczecinie z tytułu nieterminowego wykonania zlecenia dotyczącego dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Firma Fire Stop wystawiła fakturę VAT/FS/12/03/00083 z dnia 19.03.2012 r. na kwotę 160.983,78 za prace, które zdaniem firmy zostały objęte umową oraz późniejszym aneksem. Akademia uznała żądanie zapłaty jako bezzasadne i zwróciła fakturę wykonawcy. Akademia notami nr AF/28/2011 i AF/29/2011 z dnia 30.12.2011 r. obciążyła wykonawcę za nieterminowe przekazanie projektu wykonawczego łączną kwotą 136.415,62 potrącając w/w kwotę z wcześniej wystawionych przez wykonawcę faktur – 79.080,89. Firma Fire Stop skierowała sprawę do postępowania sądowego.

2.1.3 Saldo konta 640	74.405,32
i saldo konta 842	833.594,47
razem	907.999,79

wykonane w bilansie pasywa poz. B.I.3 uznaje się za prawidłowe.

### 2.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Po zbadaniu sald kont rozrachunków z tytułu dostaw i usług, uznaje się salda wykazane w bilansie – pasywa B.III.2.D. w kwocie 2.276.646,19 za prawidłowe. Do dnia badania zobowiązania zostały uregulowane, z wyjątkiem kwoty 185.084,58 dotyczącej potrąconych kaucji gwarancyjnych z tytułu wykonawstwa robót oraz zobowiązań płatnych terminowo w 2014 r. 258.406,81.

### 2.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń.

Wykazane w bilansie zobowiązania zgodne są z księgami rachunkowymi. Saldo dotyczy:

- konto 221 – podatek dochodowy od osób fizycznych 425.420,00
- konto 222 – rozliczenie podatku VAT 95.828,00

*Maz*

- konto 223 – pozostałe rozrachunki z budżetem	3.287,00
- konto 224 – podatek dot. Funduszy strukturalnych	38.887,00
- konto 228 – składki ZUS – fundusze strukturalne	117.678,07
- konto 229 – rozrachunki z ZUS	<u>1.197.642,26</u>
- <b>ogółem</b>	<b>1.878.742,33</b>

Po zbadaniu podstawy naliczeń oraz deklaracji dotyczących podatków i składek ZUS stwierdza się prawidłowość naliczeń oraz terminowość regulowania zobowiązań z powyższych tytułów.

Saldo zł 1.878.742,33

prawidłowo wykazano w bilansie pasywa poz. B.III.2.g.

#### 2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Pozycję bilansu – pasywa poz. B.III.2.h. w kwocie 26.097,62 zł

uznaje się za prawidłową.

Do dnia badania powyższe zostało rozliczone z wyjątkiem 18 pozycji nie podjęte płacone.

#### 2.5. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe.

2.5.1 Wynikające z salda kont rozrachunkowych zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie – pasywa poz. B.III. i w kwocie 279.677,83 zł

uznaje się za prawidłowe.

2.5.2 Do dnia badania rozliczono powyższe saldo w kwocie 255.238,10 zł, zatrzymano kaucje gwarancyjne z tytułu wykonawstwa robót i kaucji zł 24.439,73.

#### 2.6. Fundusze.

##### 2.6.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Saldo ZFŚS w kwocie 5.506.297,77 zł

wykazane w bilansie – pasywa poz. B.III. 3 uznaje się za prawidłowe.

Syntetycznie w badanym okresie zaszłości ewidencjonowane na koncie ZFŚS przedstawiają się następująco:

- stan BO	5.447.210,81
- zwiększenia roczne z odpisów	2.156.081,00

*M104*



- odsetki bankowe	58.299,63
- odsetki od udzielonych pożyczek	28.415,00
- koszty działalności	2.183.708,67
-stan funduszu na 31.12.2013 r.	5.506.297,77

Naliczenie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w szkołach wyższych reguluje art. 157 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r.- Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr.164, poz. 1365).

### 2.6.2 Fundusz Pomocy Materialnej dla Studentów.

Zasady gospodarowania funduszem pomocy materialnej dla studentów określa ustawa z dnia 28 maja 2004 r. o zmianie ustawy o szkolnictwie wyższym, ustawy o wyższych szkołach zawodowych, ustawy o pożyczkach i kredytach studenckich oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 152, poz. 1598) oraz art. 103 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r.- Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365) były przestrzegane.

Syntetycznie zmiany funduszu pomocy materialnej dla studentów w badanym okresie dotyczyły:

- bilans otwarcia	1.799.216,91
- zwiększenia	8.851.379,04
w tym:	
dotacja budżetowa	5.133.900,00
inne dotacje – ubezpieczenie studentów, stypendia Ministra	14.000,00
opłaty za korzystanie z DS przez studentów, wynajem kwater	3.558.401,25
pozostałe przychody	145.088,39
- zmniejszenia	9.012.267,84
w tym:	
wypłacona pomoc	4.646.668,00
inne koszty (ubezpieczenie, stypendia Ministra)	14.000,00
koszty prowadzenia DS	3.311.767,81
koszty remontów	918.836,20
koszty stołówki	120.995,83
- bilans zamknięcia na 31.12.2013 r.	1.636.327,71

Zbadano rodzaje dochodów i kosztów – stan funduszu w kwocie 1.636.327,71 zł prawidłowo wykazano w bilansie – pasywa poz. B.III.3.b

*hca*

## 2.6.a. Własny fundusz stypendialny

2.6.a.1. Saldo konta Ma 855 dotyczy własnego funduszu stypendialnego za badany okres dotyczy wpłat beneficjentów w kwocie 11.000,00 zł oraz odsetki bankowe zł konta Ma 855 dotyczy własnego funduszu stypendialnego za badany okres dotyczy wpłat beneficjentów w kwocie 11.000,00 zł oraz odsetki bankowe zł 4,96.

2.6.a.2. Wykazaną w bilansie pozycję pasywa B.III.3.e zł 11.037,96  
Uznaje się za prawidłową.

## 2.7. Przychody przyszłych okresów.

2.7.1. Zmiany stanu przychodów przyszłych okresów w badanym okresie dotyczyły:

- stan na 01.01.2013 r.	46.295.798,14
- środki otrzymane w 2013 r.	23.655.004,64
- środki wykorzystane	18.171.878,68
- stan na 31.12.2013 r.	51.778.924,10

2.7.2. Znaczącą pozycją w stanie na 31.12.2013 r. są środki funduszy strukturalnych 43.484.823,87, pozostałości dotacji na badania własne, działalność statutową i inne granty celowe zł 2.708.760,56 oraz dotacja na zakup środków trwałych – zł 2.911.022,72 oraz dotacja na wynagrodzenia za I/2014 r. – 1.330.000,00 zł.

2.7.3. Prawidłowość zarachowania wg tytułów operacji do przychodów przyszłych okresów zbadano w sposób kompletny, a wykazane saldo w bilansie – pasywa poz. B. IV.2 w kwocie 51.778.924,10 uznaje się za prawidłowe.

## V. Ocena prawidłowości i kompletności wykazanych przychodów i kosztów

### 1. Przychody z działalności operacyjnej.

1.1. Przychodami z działalności operacyjnej badanej Uczelni są:

- dotacje budżetowe na działalność dydaktyczną
- dotacje budżetowe na działalność badawczą (badania statutowe, granty)
- wpływy za zajęcia dydaktyczne tj. opłaty za studia zaoczne opłaty za egzaminy wstępne
- odpłatność za usługi badawcze
- czynsze z dzierżaw lokali i terenów

*Mog*

1.2. W badanym okresie przychody z działalności operacyjnej kształtowały się następująco:

- przychody z działalności dydaktycznej	58.304.318,98	tj. 92,2 %
- przychody z działalności badawczej	4.929.441,45	tj. 7,8 %
- ogółem	63.233.760,43	tj. 100,0 %

1.3. Dotacje budżetowe w poszczególnych rodzajach działalności:

- działalność dydaktyczna	-	46.301.300,00 zł
- w działalności badawczej	-	4.636.733,00 zł

2. Ustalona wartość zmiany stanu produktów w rachunku zysków i strat poz. A.II w kwocie

5.456.709,72 zł

uznaje się za prawidłową, wynikającą z operacji przeniesienia kosztów z kont zespołu 7 na konto 490 z uwzględnieniem zapisów konta 790.

3. Przychody netto ze sprzedaży materiałów wynoszą

2.962,48 zł

4. Wykazane przychody z działalności operacyjnej wykazane w formularzu „Rachunek zysków i strat” w kwocie (poz. A)

68.690.470,15 zł

poz. A., uznaje się za prawidłowe.

#### 5. Koszty działalności operacyjnej.

Kierownictwo Uczelni uwzględniając warunki działania, specyfikę i rodzaj działalności dokonało właściwego wyboru rozwiązania ewidencji kosztów według rodzaju oraz typów działalności. Badaniem objęto:

- kompletność zaliczenia kosztów do badanego okresu;
- prawidłowość kwalifikacji operacji gospodarczych wg. obowiązującego planu kont oraz miejsc powstawania kosztów;
- powiązania kosztów z przychodami z tytułu sprzedaży.

Stwierdzono w toku badania, że wszelkie wymogi wymienione wyżej zostały zachowane i stwierdza się prawidłowe wielkości kosztów podane w formularzu „Rachunek zysków i strat” poz. B. zł

74.753.019,55

*1/10/06*

Struktura kosztów po uwzględnieniu zmiany stanu produktów przedstawia się następująco:

- koszty działalności ogółem	74.753.019,55zł	
- zmiany stanu produktów	5.456.709,72 zł	
- koszty do podziału	69.296.309,83 zł	
- z tego :		
- koszty działalności dydaktycznej	64.402.813,75 zł	tj. 93,0%
- koszty działalności badawczej	4.893.496,08 zł	tj.7,0%

5.1 W strukturze rodzajowej kosztów wynagrodzenia wraz z pochodnymi stanowią 65,7 %, amortyzacja 8,9 %, a usługi obce 7,5 %. W kosztach usług obcych figurują usługi remontowe budynków na kwotę 971.636,20 zł.

5.2 Stosownie do § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. poz. 1533) wprowadzono w badanej uczelni zasady rozliczania kosztów działalności dydaktycznej w podziale na: koszty kształcenia studentów studiów dziennych i koszty kształcenia studentów niestacjonarnych. Celem realizacji zasad w/w rozporządzenia Senat Akademii Morskiej w Szczecinie uchwałą nr 04/2014 z dnia 19 marca 2014 r. zatwierdził ramowe zasady rozliczania kosztów działalności dydaktycznej w podziale na studia stacjonarne i niestacjonarne. W związku z powyższą uchwałą Senatu dokonano aktualizacji w planie kont oraz wprowadzono aneks do zasad polityki rachunkowości.

## 6. Pozostałe przychody operacyjne.

6.1 Saldo Ma konta 760 na koncie badanego okresu wynosi 7.602.488,76 zł z czego znacząco kwoty dotyczą:

- otrzymanych odszkodowań	-	685.410,46
- otrzymane środki ZPORR i fundusze strukturalne	-	1.893.721,68
- sprzedaż opodatkowana	-	301.144,00
- amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji	-	4.247.921,93
- przychody obiektów socjalnych	-	331.812,47

6.2 Saldo 7.602.488,76 skorygowano z saldem konta 761 o kwotę 316.000,00 – dotyczącą aportu do Spółki Centrum. Po korekcie saldo pozostałych przychodów operacyjnych wynosi :  $7.602.488,76 - 316.000,00 = 7.286.488,76$ .

6.3 Wykazaną w formularzu „Rachunek zysków i strat” poz. D kwotę 7.286.488,76 uznaje się za prawidłową.

*Mcc*

## 7. Pozostałe koszty operacyjne.

7.1 Saldo Ma konta 761 na koniec badanego okresu wynosi 1.912.401,30 zł. Znaczące pozycje dotyczą:

- utworzenie rezerw	-	893.755,08
- wkład własny do projektów badawczych	-	153.372,86
- wartość niematerialna likwidowanych środków trwałych	-	327.370,95

Saldo Ma konta 761 skorygowano z saldem konta 760 o kwotę 316.000,00 zł kompensując wartość nieumorzonych środków trwałych z uzyskaną kwotą z ich sprzedaży.

7.2 Po zbadaniu operacji księgowanych na koncie 761 oraz dokonanej kompensacie uznaje się poz. E formularza „Rachunek zysków i strat”  $1.912.41,30 - 316.000,00 = 1.596.401,30$  za prawidłową.

## 8. Przychody finansowe.

8.1 Zbadane operacje zaliczone do przychodów finansowych co do kompletności i prawidłowości kwalifikacji uznaje się za prawidłowe i prawidłowo wykazane w formularzu „Rachunek zysków i strat” poz. G. w kwocie 699.299,56 zł. W saldzie przychodów finansowych kwota 561.398,42 zł dotyczy odsetek od lokat bankowych, 106.309,36 odsetki za zwłokę, dodatnie różnice kursowe, skompensowane z różnicami ujemnymi – 20.818,72.

8.2 Saldo konta Ma 750 na dzień 31.12.2013 -	720.118,28
kompensata	- 20.818,72
saldo po kompensacie	699.299,56

## 9. Koszty finansowe.

Ustalono w toku badania poprawność zarachowania poszczególnych operacji, do kosztów finansowych. Saldo konta Ma 751 na 31.12.2013 wynosi :

i dotyczy:

- ujemne różnice kursowe	-	46.912,56
- odpis aktualizujący	-	59.327,21
- odsetki za zwłokę	-	290,42

Pozycje ujemne różnice kursowe skompensowano z dodatnimi różnicami kursowymi z konta 750 zł 20.818,72. Saldo po kompensacie wynosi  $106.530,49 - 20.818,72 = 85.711,77$

Zgodne z poz. H „Rachunku zysków i strat”.

*Marc*

## VI. Rozliczenie z budżetem

1. Zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r.- Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365) uczelnie zwolnione są z podatków i opłat. Na mocy odpowiednich ustaw szkoły wyższe zobowiązane są do naliczania i odprowadzania podatków:

- a) dochodowego od osób fizycznych (ustawa z dn. 26.07.1991 r., Dz. U. Nr 54, poz. 654 z 2000 r. z późniejszymi zmianami).
- b) dochodowego od osób prawnych (ustawa z dn. 15.02.1992 r., Dz. U. Nr 202, poz. 1957 z 2003 r. ).
- c) podatek VAT (ustawa z dn. 08.01.1993 r., Dz. U. Nr 11, poz. 50 z 1993 r. z późniejszymi zmianami).

Ustalono w toku badania, że naliczone podatki oraz składki ZUS odprowadzone były terminowo. Zgodnie z art.17, ust.1 pkt.1 ustawy z dn. 8 stycznia 1993 r. w sprawie podatków od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 ) działalność dydaktyczna naukowo-badawcza i pomoc materialna dla studentów zwolniona jest z podatku. Oznacza to, że naliczony poprzez dostawców podatek VAT obciąża koszty Uczelni, bez możliwości jego odliczenia z wyjątkiem zadań związanych z programami finansowanymi przez Unię Europejską, w którym zgodnie z porozumieniem istnieje możliwość zwrotu podatku. Opodatkowaniu podlega sprzedaż usług związanych z wydzierżawianiem pomieszczeń, terenów oraz doraźne zakwaterowanie w domach studenckich. Zgodnie z art. 27 ust. 4 prowadzone są rejestry sprzedaży usług i towarów z podziałem na jednostki wystawiające faktury. Terminowo sporządzano deklaracje i rozliczono podatek z Urzędem Skarbowym.

### 4. Podatek od osób prawnych.

4.1. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 54, poz. 654 z 2000 r. z późniejszymi zmianami ) sporządzono deklarację wstępną CIT-8 po uwzględnieniu wyłączeń przychodów oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania.

4.2. Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych:

#### I Przychody okresu badanego:

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	63.230.797,95
2. Zmiana stanu produktów	+ 5.456.709,72
3. Przychody ze sprzedaży materiałów	2.962,48

*MCG*

4. Pozostałe przychody operacyjne	7.286.488,76
5. Przychody finansowe	<u>699.299,56</u>
6. Razem przychody	76.676.258,47
II Korekty	
1. zwrócone należności (art.12 pkt.4)	- 17.042,15
2. naliczone odsetki od lokat na 31.12.2013 r. (art.12 pkt.4)	- 8.244,32
3. nalicz. lecz nie otrzym. odsetki na dzień 31.12.2013 r. (art. 12 pkt.4)	- 59.327,21
4. różnice kursowe dodatnie zrealizowane	+ 20.579,43
5. przychody z najmu – wpływ w 2014 r.	+ 10.342,52
6. otrzymane środki ZPORR rozliczone w 2012 r.	- 4.921.992,75
7. wpływ przychodów za 2012 r.	+ 37.347,38
8. odsetki zapłacone w 2013 r.	+ 72.573,93
9. przychód z tytułu najmu art. 12 pkt. 3a	- 53.662,51
10. przychód za media – f-ry z 2014 r. księgowane w 2013 r.	- 10.351,13
11. utrzymanie obiektów socjalnych	- 331.812,47
12. razem korekty	<u>- 5.261.589,28</u>
13. Przychody po korekcie (I.6 – II.12)	71.414.669,19
14. Dochody wolne od podatku	179.706,34
Przychody z międzynarodowych organizacji art. 17 pkt. 23	179.706,34
III Koszty okresu badanego:	
1. Koszty działalności operacyjnej	74.753.019,55
2. Pozostałe koszty operacyjne	1.596.401,30
3. Koszty finansowe	85.711,77
4. Razem koszty	<u>76.435.132,62</u>
IV Korekty	
1. koszty sfinansowane z dotacji międzynarodowych (art.17 pkt.23)	- 185.255,98
2. umorzenie budynków i budowli	+ 797.964,88

*Mea*

3. niewypł. do 31.12.2013 r. wynagr. z umów zleceń (art.16 pkt.57)	- 23.861,95
4. nie przekazane składki ZUS do 31.12.2012 r. (art.16 pkt.57 a)	- 598.277,84
5. odpis aktualizacyjny należności (art.16 pkt.26) + odsetki	- 119.487,82
6. zapłacone odszkodowania	- 2.534,87
7. amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych z funduszy strukturalnych	- 4.921.992,75
8. nieobowiązkowe składki członkowskie (art. 16 pkt.37)	- 13.421,64
9. wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów i inne zlecenia za 2012 r.	+ 54.488,65
10. różnice kursowe ujemne	- 26.093,84
11. ujemne różnice kursowe zrealizowane	+ 29.413,09
12. odsetki i korekta finansowana zapłacone do NCBiR	- 290,72
13. nie wypłacone ryczałty samochodowe i delegacje(art. 16 pkt. 57, 57a)	- 7.841,30
14. wypłacone delegacje w 2013 r. za 2012 r.	+ 12.422,21
15. zapłacone składki ZUS za 2012 r. w 2013 r.	+ 447.523,99
16. rezerwa na przyszłe zobowiązania	- 907.999,79
17. amortyzacja samochodu osobowego (art. 16 pkt. 4)	- 12.214,18
18. niewypłacone delegacje służbowe za 2013 r.	- 15.754,75
19. wypłacone ryczałty samochodowe za 2012 r.	+ 7.368,33
20. koszty utrzymania Domu Pracy Twórczej art. 16 pkt. 45	- 407.563,64
20. razem korekty	- 5.893.409,92
21. koszty po korekcie (III. 4 – IV. 22)	70.541.722,70
V Wynik – zysk (poz. II.13 – IV.21)	872.946,49

Uczelnia odpowiada za prawidłowość rozliczeń podatkowych.

*Mcc*



## VII. Inne ustalenia

1. Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sporządzono dodatkową informację zawierającą istotne elementy odzwierciedlające pozycje występujące w szkołach wyższych. Pozycje sprawozdania mają odzwierciedlenie i powiązanie z odpowiednimi kontami.
2. Stosownie do art. 48 a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sporządzono zestawienie zmian w funduszu własnym funkcjonującym w szkołach wyższych zgodnie z § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. poz. 1533).
3. Stosownie do art. 48 b ustawy o rachunkowości sporządzono sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych. Pozycje sprawozdania mają odzwierciedlenie i powiązanie z odpowiednimi kontami oraz dodatkowo sporządzonymi zestawieniami.

Raport niniejszy zawiera 30 stron kolejno ponumerowanych i podpisanych przez biegłego.

Kluczowy Biegły Rewident  
  
Józef Korzeń  
nr ew. 1788

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska  
"BUR" SPÓŁKA Z O.O.  
PODMIOT UPRAWNIONY  
NR 480

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający  
badanie w imieniu Zachodniopomorskiej  
Kancelarii Audytorskiej „BUR” Spółka z o.o. nr Ew. 480  
Aleja papieża Jana Pawła II 45/3, 70-415 Szczecin

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska  
"BUR" Spółka z o.o.  
Al. Papieża Jana Pawła II Nr 45/3  
70-415 Szczecin  
tel/fax 091 433 05 66, tel 091 433 40 53  
REGON 144484966, NIP 581-971-07-95

Szczecin, dnia 17 kwietnia 2014 rok

Szczecin, dn. 31.03.2014 r.

## **INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA ROK 2013 AKADEMII MORSKIEJ W SZCZECINIE.**

### **A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

1. Nazwa Uczelni: **Akademia Morska w Szczecinie**
- W dniu 12 marca 2004 r. na mocy Ustawy z dnia 9 stycznia 2004 r. (Dz.U. z 2004 r. Nr 29 poz.256) nastąpiła zmiana nazwy Uczelni z „Wyższej Szkoły Morskiej w Szczecinie” na „Akademię Morską w Szczecinie”.
2. Adres: **ul. Wały Chrobrego 1/2  
70-500 Szczecin**
3. Forma prawna: uczelnia publiczna-państwowa jednostka organizacyjna sektora finansów publicznych nadzorowana przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju
4. Przedmiot działalności: kształcenie Kadr dla potrzeb gospodarki morskiej, prowadzenie działalności naukowo-badawczej, pomoc materialna dla studentów

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez Uczelnię działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono zgodnie ze znowelizowaną ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. ( Dz.U. nr 121

poz.591 z późn. zm. ) oraz przyjętymi przez Akademię Morską w Szczecinie zasadami polityki rachunkowości , a mianowicie:

- 1) Środki trwałe w budowie wg ceny nabycia,
- 2) Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje długoterminowe wg cen nabycia przeszacowanych do ceny rynkowej,
- 3) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jak niżej;
  - budynki i budowle wg kosztów wytworzenia,
  - zakupy ruchomych środków trwałych wg cen nabycia z uwzględnieniem ubiegłych aktualizacji wartości pomniejszonych o koszty umorzenia,
  - wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia,
- 4) Zapasy materiałów wg cen zakupu skorygowanych o odchylenia,
- 5) Produkcja w toku w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia,
- 6) Produkty gotowe wg rzeczywistego kosztu wytworzenia,
- 7) Należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty,
- 8) Należności i zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,
- 9) Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzone na rachunkach dewizowych lub znajdujących się w kasie walutowej na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- 10) Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej
- 11) Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w postaci lokat terminowych na dzień bilansowy wg wartości nominalnej powiększonej o skapitalizowane odsetki od tych lokat.

Ewidencję szczegółową dla kont ksiąg pomocniczych rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzi się za pomocą ewidencji ilościowo – wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Ewidencją szczegółową objęte są w szczególności:

- 1) Materiały – stanowiące własność szkoły, znajdujące się w magazynach własnych. Uczelnia nie obejmuje ewidencją wartości zapasów materiałów o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia poziomu kosztów działalności Akademii Morskiej w Szczecinie.
- 2) Produkty gotowe – wytworzone w ramach działalności podstawowej i pomocniczej.

Środki trwałe o wartości wyższej niż 3.500 zł amortyzuje się metoda liniową, za pomocą stawek wynikających z obowiązujących w zakresie amortyzacji przepisów. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania środka trwałego do używania. Pozostały majątek trwały amortyzuje się w 100 % w momencie przekazania do eksploatacji.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Uczelnia nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości budynków i budowli oraz gruntów.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzaju na kontach zespołu 4 i równolegle na odpowiednich kontach zespołu 5 .

Uczelnia sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego w postaci określonej w załączniku nr 1 do ustawy. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

## **B. Dodatkowe informacje i objaśnienia.**

### **I. Majątek trwały**

W 2013 roku nakłady inwestycyjne w ramach środków własnych wyniosły 2.834.147,15 złotych , w tym :

- 1.364.791,80 zł - na zakup aparatury , oprogramowania i wyposażenia technicznego działalności dydaktycznej i naukowo-badawczej,
- 407.518,60 zł - na zakup wyposażenia umarzanego w 100%,
- 623.767,36 zł - wykonanie modernizacji instalacji elektrycznych, teleinformatycznych,
- 4.368,53 zł - budowa Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego,
- 23.327,00 zł - adaptacja pomieszczeń na potrzeby dydaktyki,
- 73.775,33 zł - przebudowa parkingów, placów i dróg dojazdowych,
- 62.955,84 zł - instalacja światłowodowa,
- 273.642,69 zł - wykonanie instalacja klimatyzacyjnej i wentylacyjnej.

W 2013 roku nakłady inwestycyjne na projekty w ramach programów operacyjnych dofinansowanych z unii europejskiej wyniosły 8.375.919,55 złotych , w tym :

- 2.398,50 zł - Erasmus,

- 63.837,00 zł - POKL – Rozwój i promocja kierunków technicznych,
- 3.099,60 zł - POKL – Marine Power,
- 5.104,50 zł - GRASS-Mechanizm Norweski,
- 1.533.255,91 zł - POKL – Nauka,
- 382.291,84 zł - PO RYBY Przeprowadzanie audytów,
- 110.036,20 zł - PO RYBY Przeprowadzanie ekspertyz,
- 421.443,30 zł - PO RYBY Badania eksperymentalne dorsza,
- 2.185.447,46 zł - PO RYBY „Budowa Polskiego Ośrodka Rybołówstwa Bałtyckiego” w Kołobrzegu,
- 3.259,50 zł - PO RYBY Programy szkoleniowe
- 1.395.290,30 zł - RPO Zielona Energetyka,
- 2.217.348,26 zł - RPO Budowa Centrum Analizy Ryzyka,
- 53.107,18 zł - RPO „Morskie Opowieści” .

Na dzień 31.12.2013 r. majątek trwały Uczelni wyniósł w zł:

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
1. Grunty	18.010.908,99	0	18.010.908,99
2. Budynki i budowle	50.549.528,80	17.735.531,19	32.813.997,61
3. Urządzenia techniczne	75.786.411,18	56.115.700,31	19.670.710,87
4. Środki transportu	25.540.351,74	24.611.392,17	928.959,57
5. Pozostałe śr.trwałe	12.261.757,78	11.491.299,24	770.458,54
<b>Razem 1-5</b>	<b>182.148.958,49</b>	<b>109.953.922,91</b>	<b>72.195.035,58</b>
6. Wartości niematerialne i prawne	11.401.609,55	9.169.730,71	2.231.878,84
<b>Razem</b>	<b>193.550.568,04</b>	<b>119.123.653,62</b>	<b>74.426.914,42</b>

#### 7. Środki trwałe w budowie

- budowa stanowiska laboratoryjnego do pomiarów 16.188,79
- budowa stanowiska laboratoryjnego do pomiarów 9.420,82
- budowa Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego przy ul.Dębogórskiej 896.834,65
- wykonanie modernizacji instalacji 894.664,18
- wykonanie projektu klimatyzacji serwerowi PPD4 9.963,00
- przebudowa budynku Studium Wojskowego na

potrzeby dydaktyczne			592.594,83
- wykonanie drogi dojazdowej do budynku SDM Korab			6.100,00
- przebudowa placów, parkingów i dróg dojazdowych			91.875,33
- przystosowanie obiektu dla niepełnosprawnych			15.252,00
- budowa Akademickiego Centrum Eksploatacji Obiektów Pływających			335.573,19
- adaptacja pomieszczeń na cele dydaktyczne			23.327,00
- przebudowa wentylacji i klimatyzacji			69.126,00
- budowa Polskiego Ośrodka Rybołówstwa Bałtyckiego w Kołobrzegu			403.660,36
- budowa Centrum Analizy Ryzyka			166.098,41
- projekt Zielona Energetyka			224.523,38
- projekt Nauka			1.171.010,23
8. Inwestycje długoterminowe			
- wkład wniesiony do Fundacji AM			10.000,00
- udziały w spółce CIAM			401.000,00
<b>RAZEM</b>	<b>193.550.568,04</b>	<b>119.123.653,62</b>	<b>79.764.126,59</b>

## II. Majątek obrotowy

W skład majątku obrotowego wchodzi:

a) zapasy materiałów w magazynach	653.295,90 zł
b) produkty gotowe ( skrypty i wydawnictwa naukowe )	570.427,45 zł
c) produkcja w toku ( koszty nie zakończonych prac naukowo-badawczych, projektów międzynarodowych)	18.280.567,72 zł
d) zaliczki	17.621,00 zł
e) należności i roszczenia	4.103.823,09 zł
- w tym pożyczki mieszkaniowe udzielane pracownikom i emerytom z Funduszu Świadczeń Socjalnych	3.357.951,37 zł

skorygowane o odpisy aktualizacyjne ,utworzone na pokrycie zaległych należności od kontrahentów oraz naliczonych odsetek od tych należności, które przedstawia poniższa tabela :

## Odpisy aktualizujące wartości należności w zł

Lp.	Wyszczególnienie odpisów z tytułu :	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	-	-	-	-
2.	Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-
3.	Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega	503.332,26	19.237,70	98.940,18	583.034,74
4.	Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających roszczenie w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	-	-	-	-
5.	Należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	110.085,36	34.545,69	26.922,82	102.462,49
6.	Inne o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	-	-	-	-
	<b>Ogółem wartość wykazana w bilansie</b>	<b>613.417,62</b>	<b>53783,39</b>	<b>125.863,00</b>	<b>685.497,23</b>

f) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	20.785.012,76 zł
g) inne środki pieniężne	7.785.575,01 zł
h) inne aktywa pieniężne	8.692,19 zł
i) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.157.863,73 zł
w tym :	
– ubezpieczenie mienia na 2014r.	52.157,65 zł
– koszty prac zleconych zrealizowanych w 2014r.	3.723,08 zł
– koszty remontu klasowego statku Navigator XXI rozliczanego w okresie 2,5 letnim od 23.01.2013	1.101.983,00 zł

**III. Kapitał i Fundusze**

Fundusz Zasadniczy Uczelni w porównaniu do ubiegłego roku zwiększył się o kwotę 1.481.784,82 złotych.

Wymieniona kwota stanowi saldo niżej podanych zmniejszeń i zwiększeń funduszu:

- zmniejszenie funduszu o:
  - wartość umorzenia budynków i budowli 1.176.534,38 zł
- zwiększenie funduszu o:
  - nadwyżki bilansowej z poprzedniego roku 391.099,33 zł

- nabycia prawa własności gruntów 1.686.960,00 zł
- równowartość sfinansowanych z dotacji oraz innych źródeł zakończonych i oddanych do użytkowania pomieszczeń oraz obiektów inżynierii lądowej : w ramach projektu „OSRB Kołobrzeg” na kwotę 580.259,87 zł.

#### IV. Rezerwy, zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

- Rezerwy na zobowiązania wynoszą 907.999,79 zł i dotyczą :
  - kosztów z tytułu bezosobowego funduszu płac wykonanych w 2013r. oraz kosztów publikacji materiałów pokonferencyjnych i niezafakturowanych do dnia bilansowego 60.544,46 zł
  - kosztów druku materiałów pokonferencyjnych 13.860,86 zł
  - skutków toczących się spraw sądowych i wątpliwych 833.594,47 zł
- Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 11.616.827,41 zł i w porównaniu do ubiegłego roku zmniejszyły się o kwotę 918.250,79 złotych.  
w tym :
  - z tytułu dostaw i usług zmniejszyły się o 1.285.877,25 zł
  - z tytułu podatków , ubezpieczeń zwiększyły się o 664.491,21 zł
  - z tytułu innych zobowiązań zmniejszyły się o 206.100,47 zł
  - z tytułu funduszy specjalnych zmniejszyły się o 90.764,28 zł
- Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 51.778.924,10 złotych, w tym:
  - dotacja na płace naucz. akadem. za I.2014r. 1.330.000,00 zł
  - opłaty za studia niestacjonarne i podyplomowe 2014 roku 293.502,18 zł
  - opłaty za korzystanie z pływalni I kwartał 2014 roku 2.584,00 zł
  - wpływy na kursy SDKO realizowane w 2014 roku 61.700,00 zł
  - wpływy na konferencje realizowane w 2014 roku 1.900,00 zł
  - środki na prace naukowo-badawcze do wykorzystania w przyszłych latach 2.708.760,56 zł  
( badania statutowe, projekty promotorskie, habilitacyjne, własne, rozwojowe, badań stosowanych)
  - dotacja projakościowa na wydatki bieżące 465.387,40 zł
  - program ERASMUS 2013/2014 189.592,17 zł
  - program Euratom 185.387,20 zł
  - projekt Innoship 133.973,83 zł
  - projekt EfficienSea 144.264,00 zł
  - punkt kontaktowy w 7 programie ramowym 35.000,00 zł
  - program C-liege 84.495,00 zł
  - dofinansowanie zakupu łodzi zrzutowej w OSRM 101.871,60 zł



- dofinansowanie powstania i działalności Maritime English Center – grant IMTT	132,38 zł
- dofinansowanie zakupu środków trwałych – dotacja 2007r. MGM	127.156,83 zł
- dofinansowanie sieci komputerowej LAN – dotacja 2010 r.,2011 r.- MNiSzW	78.478,48 zł
- dofinansowanie budowy Polskiego Ośrodka Ratownictwa Morskiego – dotacja 2008r. MI	210.000,00 zł
- stanowisko do badania mikrostruktury –FNTiP	335.409,60 zł
- stanowisko badawcze mapa elektroniczna – FNiTP	1.804.505,00 zł
- wyposażenie i modernizacja laboratorium siłowni okrętowych w ramach projektu ZPORR	987,87 zł
- opracowanie wytycznych do modernizacji jednostek pływających – w ramach projektu SPO Ryby	12.970,43 zł
- Biblioteka Cyfrowa – Świat Morskich Publikacji – w ramach projektu POIG	377.460,33 zł
- Centrum Technologii Nawigacyjnych na potrzeby innowacyjnej gospodarki morskiej – w ramach projektu POIG	2.701.421,02 zł
- budowa systemu PNDS – w ramach projektu POIG	918.408,47 zł
- Europejski Logistyk – w ramach projektu PO KL	4.535,34 zł
- Centrum Symulacyjne LNG – w ramach projektu RPO WZ	2.201.321,23 zł
- projekt Cała Naprzód – w ramach projektu PO KL	2.635.912,02 zł
- Rozwój i promocja kierunków technicznych – w ramach projektu PO KL	2.322.411,53 zł
- Badaj możliwości. Rozwijaj wiedzę. – w ramach projektu PO KL	104,31 zł
- Kierunki zamawiane Mechatronika – w ramach projektu PO KL	4.198.540,73 zł
- BSR Innoship	493.402,65 zł
- Zmniejszenie zużycia paliw – w ramach PO RYBY	288.358,29 zł
- Budowa OSRB w Kołobrzegu w ramach PO RYBY	6.368.268,00 zł
- projekt C-LIEGE	201.393,14 zł
- Morskie Opowieści – w ramach RPO	1.169.689,09 zł
- Martech LNG	229.603,02 zł
- Kierunki zamawiane Informatyka - w ramach PO KL	798.902,73 zł
- Kierunki zamawiane Mechatronika II – w ramach projektu PO KL	1.153.361,35 zł
- AutoCAD II – w ramach projektu PO KL	507.342,03 zł
- Badania eksperymentalne dorsza – w ramach PO RYBY	5.848.128,51 zł
- Zielona Energetyka - w ramach RPO	795.181,27 zł
- Budowa Centrum Analizy Ryzyka - w ramach RPO	1.254.019,33 zł
- Ekoturystyka żeglarska - w ramach PO KL	3.999,98 zł

- Projekt Nauka - w ramach PO KL	2.282.732,74 zł
- Programy szkoleniowe - w ramach PO RYBY	227.412,00 zł
- Przeprowadzenie ekspertyz - w ramach PO RYBY	3.163.473,49 zł
- Przeprowadzenie audytów - w ramach PO RYBY	2.901.420,64 zł
- Grass-w ramach norweskiego mechanizmu	327.183,79 zł
- Marine Power - w ramach PO KL	42.222,11 zł
- Kolumbowie biznesu - w ramach PO KL	14.653,50 zł
- Symulator morski - w ramach POIG	40.000,00 zł
- Oversize Baltic	2,93 zł

## V. Fundusze Specjalne

W Uczelni utworzone są trzy fundusze specjalne:

1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:	
• stan funduszu na 01.01.2013 r.	5.447.210,81 zł
• zwiększenie funduszu (odpis na 2013 r., odsetki od środków na rachunkach bankowych, pożyczek mieszkaniowych)	2.242.795,63 zł
• wykorzystanie funduszu zgodnie z przeznaczeniem na cele socjalne	2.183.708,67 zł
stan funduszu na 31.12.2013 r.	5.506.297,77 zł

### 2) Fundusz Pomocy Materialnej Studentów

W 2013 r. Uczelnia otrzymała na Fundusz Pomocy Materialnej Studentów dotację budżetową w wysokości 5.133.900,00 zł oraz dotację na stypendia Ministra 14.000,00 zł.

Fundusz przeznaczony jest na stypendia i zapomogi dla studentów, koszty prowadzenia domów studenckich i stołówek. Wykorzystanie Funduszu na w/w cele w 2013 r. wyniosło 9.012.249,53 zł.

Stan Funduszu na 31.12.2013 r. wynosi 1.638.327,71 zł.

### 3) Własny Fundusz Stypendialny

- zwiększenie funduszu (wpłaty , odsetki od środków na rachunkach bankowych)	11.037,96 zł
--	--------------

Stan Funduszu na 31.12.2013 r. wynosi 11.037,96 zł.

VI. Informacje dodatkowe

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą	70.520.249,19 zł
w tym: działalność dydaktyczna	58.301.356,50 zł
działalność naukowo-badawcza	4.929.441,45 zł
sprzedaż materiałów	2.962,48 zł
pozostałe przychody operacyjne	7.286.488,76 zł

W działalności dydaktycznej 46.091.732,00 złotych stanowią podmiotowe dotacje budżetowe . Pozostałe wpływy to opłaty za studia niestacjonarne i kursy 8.149.197,17 złotych, sprzedaż Działu Wydawnictw 100.518,42 złotych oraz inne wpływy z działalności komercyjnej ( pływalia ) i dydaktycznej 3.959.908,91 złotych.

Na pozostałe przychody operacyjne składają się przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań 685.410,76 złotych, rozliczenie częściowe środków otrzymanych w ramach projektów : ZPORR 494,16 zł , EFR 1.429.155,10 zł , EFS 229.521,46 zł, SPO RYBY 376.705,50 zł, PO RYBY 1.019.386,14 zł, POIG 1.385.527,15 zł, rozliczenie częściowe środków otrzymanych z Ministerstwa do wysokości amortyzacji 1.569.859,23 zł oraz inne przychody nie związane z podstawową działalnością Uczelni 590.429,26 zł.

Średnie roczne zatrudnienie w Uczelni wyniosło 627,1 etaty (Z-06).

Koszty wynagrodzeń ogółem wyniosły	41.829.938,42 zł
w tym: osobowe	35.466.014,07 zł
dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.486.091,00 zł
bezosobowy fundusz płac	2.905.251,33 zł
honoraria	972.582,02 zł

Liczba studentów w 2013 roku i latach ubiegłych przedstawia się następująco:

2008 r. -	3.391
2009 r. -	3.207
2010 r. -	3.470
2011 r. -	3.933
2012 r. -	4.050
2013 r. -	4.036

## VII. Usługi firmy audytorskiej w 2013r.

Zachodniopomorska Kancelaria Audytorska „BUR” Spółka z o.o. w 2013r. świadczyła następujące usługi :

- w zakresie obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego	14.145,00 zł
- w zakresie audytu programu EURATOM wynagrodzenie wyniosło	2.500,00 zł

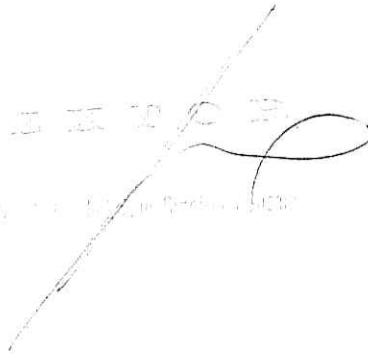
### Podsumowanie

- Dotacja na działalność dydaktyczną w porównaniu do roku 2012 wzrosła łącznie o 5.001,4 tys. zł, w tym 3.598,5 tys. zł na zwiększenie wynagrodzeń oraz 634,8 tys. zł na 2% wzrost składki rentowej i wyniosła 46 091,7 tys. zł.
- Przychody własne z działalności dydaktycznej w łącznej wysokości zwiększyły się o 723,6 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego i wyniosły 9.981,2 tys. zł.
- Wzrost po stronie kosztów związanych z przekazaniem do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o znacznej wartości, zakupionych ze środków w ramach projektów finansowanych z Unii Europejskiej , którego odzwierciedleniem jest wzrost kosztów amortyzacji został w znacznej mierze pokryty środkami rozliczonymi w czasie uzyskanymi z prawidłowo rozliczonych wniosków o dofinansowanie , a także dodatkowo uzyskanymi środkami z Ministerstwa na pokrycie wkładów własnych projektów. Na pokrycie wkładu własnego w projektach tzw. „miękkich” z MNiSW w 2013 r. Uczelnia uzyskała środki w wysokości 224,7 tys. zł. Ponadto wzrosły znacznie koszty wynagrodzeń z tytułu dokonanych podwyżek płac.
- W 2013 r. Uczelnia pozyskała dodatkowe środki unijne na utworzenie nowych kierunków i specjalności , co pozwoliło na wykorzystanie środków własnych na pokrycie innych wzrastających kosztów : koszty paliwa na statek, koszty energii cieplnej i zużycia wody, materiałów, usług i pozostałych niezbędnych wydatków rzeczowych.
- W 2013 zakończono znaczną ilość projektów w ramach działalności naukowo-badawczej , w której rozliczane są koszty pośrednie.
- Jednocześnie na bieżąco podejmowano decyzje ograniczające planowane wydatki rzeczowe, wprowadzono limitowanie kosztów przez zastosowanie

algorytmicznego podziału dotacji na działalność wydziałów. Bieżąco prowadzono analizę wydatków przez służby finansowe oraz przez Senacką Komisję Budżetową Uczelni. Niniejsze działania podejmowane przez władze Uczelni również w poprzednich latach bilansowych zaskutkowały w 2013 r. znaczącymi efektami w zakresie oszczędnościowego gospodarowania środkami.

- Nadwyżka finansowa w wysokości 241,1 tys. zł zostanie przekazana na fundusz zasadniczy Uczelni.

  
KWESTOR  
mgr Dorota Zylowska-Kozak

  
KWESTOR

Nazwa uczelni Akademia Morska w Szczecinie ul. Wały Chrobrego 1-2 70-500 Szczecin Regon 000145129-21000000	BILANS na dzień 31 grudnia 2013 r. (w złotych z dwoma miejscami po przecinku)		Przeznaczenie formularza		
	Stan na		Stan na		
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	
Aktywa	1	2	Pasywa	1	2
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>75 911 937.79</b>	<b>79 764 126.59</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>67 380 442.80</b>	<b>68 823 254.14</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 877 407.56</b>	<b>2 231 878.84</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) zasadniczy</b>	<b>66 989 343.47</b>	<b>68 471 128.29</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 248 838.41	972 651.35			
2. Wartość firmy	0.00		<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 628 569.15	1 259 227.49			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00		<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>72 957 627.87</b>	<b>77 121 247.75</b>			
1. Środki trwałe	69 983 882.44	72 195 035.58	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	16 289 569.74	18 010 908.99			
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 098 391.34	32 813 997.61	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0.00</b>	<b>111 000.00</b>
c) urządzenia techniczne i maszyny	19 939 437.02	19 670 710.87			
d) środki transportu	773 312.29	928 959.57	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
e) inne środki trwałe	883 172.05	770 458.54			
2. Środki trwałe w budowie	2 973 745.43	4 926 212.17	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00			
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	<b>391 099.33</b>	<b>241 125.85</b>
1. Od jednostek powiązanych	0.00	0.00			
2. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>10 000.00</b>	<b>411 000.00</b>			
1. Nieruchomości	0.00	0.00	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>58 901 609.02</b>	<b>64 303 751.30</b>
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>70 732.68</b>	<b>907 999.79</b>
3. Długoterminowe aktywa finansowe	10 000.00	411 000.00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	401 000.00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	401 000.00	- długoterminowa	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	- krótkoterminowa	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	3. Pozostałe rezerwy	70 732.68	907 999.79
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	- długoterminowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	10 000.00	10 000.00	- krótkoterminowe	70 732.68	907 999.79
- udziały lub akcje	0.00	0.00			
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	10 000.00	10 000.00	2. Wobec pozostałych jednostek	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00	a) kredyty i pożyczki	0.00	0.00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>66 902.36</b>	<b>0.00</b>	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	66 902.36	0.00	d) inne	0.00	0.00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>50 370 114.03</b>	<b>53 362 878.85</b>			
<b>I. Zapasy</b>	<b>14 679 398.77</b>	<b>19 521 912.07</b>	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>12 535 078.20</b>	<b>11 616 827.41</b>
1. Materiały	679 436.61	653 295.90	1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Półprodukty i produkty w toku	13 450 156.95	18 280 567.72	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	546 440.56	570 427.45	- do 12 miesięcy	0.00	0.00
4. Towary	0.00	0.00	- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
5. Zaliczki na dostawy	3 364.65	17 621.00			

Aktywa	Stan na		Pasywa	Stan na	
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.		31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
	1	2		1	2
II. Należności krótkoterminowe	4 296 896.37	4 103 823.09	b) inne	0.00	0.00
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	205 760.00	2. Wobec pozostałych jednostek	5 288 650.48	4 461 163.97
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00	a) kredyty i pożyczki	0.00	0.00
– do 12 miesięcy	0.00	0.00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
b) inne	0.00	205 760.00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 562 523.44	2 276 646.19
2. Należności od pozostałych jednostek	4 296 896.37	3 898 063.09	– do 12 miesięcy	3 562 523.44	2 276 646.19
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	174 298.29	137 173.72	– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
– do 12 miesięcy	174 298.29	137 173.72	c) zaliczki otrzymane na dostawy	0.00	0.00
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	64 896.64	25 760.84	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 214 251.12	1 878 742.33
c) inne	4 057 701.44	3 735 128.53	h) z tytułu wynagrodzeń	39 779.16	26 097.62
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00	i) inne	472 096.76	279 677.83
III. Inwestycje krótkoterminowe	29 529 650.03	28 579 279.96			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	29 529 650.03	28 579 279.96			
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00			
– udziały lub akcje	0.00	0.00	3. Fundusze specjalne	7 246 427.72	7 155 663.44
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00	a) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 447 210.81	5 506 297.77
– udzielone pożyczki	0.00	0.00	b) fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	1 799 216.91	1 638 327.71
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	c) własny fundusz stypendialny	0.00	11 037.96
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00	d) fundusz rozwoju uczelni	0.00	0.00
– udziały lub akcje	0.00	0.00	e) inne fundusze specjalne*	0.00	0.00
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00			
– udzielone pożyczki	0.00	0.00			
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	46 295 798.14	51 778 924.10
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	29 529 650.03	28 579 279.96	1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 666 901.74	20 785 012.76	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	46 295 798.14	51 778 924.10
– inne środki pieniężne	13 838 281.62	7 785 575.01	– długoterminowe	33 784 874.56	34 515 576.31
– inne aktywa pieniężne	24 466.67	8 692.19	– krótkoterminowe	12 510 923.58	17 263 347.79
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 864 168.86	1 157 863.73			
Aktywa razem	126 282 051.82	133 127 005.44	Pasywa razem	126 282 051.82	133 127 005.44

\*) należy ująć tylko kwoty tych funduszy, których utworzenie przewidują odrębne przepisy – zgodnie z art. 101 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572, z późn. zm.).

REKTOR

podpis i pieczęćka kwestora  
mgr (nr telefonu) *Wojciech Kozak*

31.03.2014r.  
miejscowość i data

REKTOR

podpis Rektora  
prof. dr hab. inż. kpt. ż. w. Stanisław Gućma

Akademia Mistrzów ul. Wały Chrobrego 1-2 70-500 Szczecin. -12-		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony za okres 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r. (wariant porównawczy)	
L.p.	Treść	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
A.	<b>Przychody netto za sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>63 790 285.80</b>	<b>68 690 470.15</b>
	– od jednostek powiązanych	0.00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	61 412 425.43	63 230 797.95
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	2 374 483.11	5 456 709.72
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 377.26	2 962.48
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>70 699 327.07</b>	<b>74 753 019.55</b>
I.	Amortyzacja	7 763 798.55	7 957 997.30
II.	Zużycie materiałów i energii	4 921 018.00	5 169 301.98
III.	Usługi obce	7 595 524.61	5 606 200.01
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	57 741.84	54 467.52
	– podatek akcyzowy	0.00	0.00
V.	Wynagrodzenia	36 851 301.31	40 581 251.70
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 551 782.27	9 538 791.30
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 955 055.88	5 842 140.28
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 104.61	2 869.46
C.	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-6 909 041.27</b>	<b>-6 062 549.40</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 375 099.54</b>	<b>7 286 488.76</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II.	Dotacje	1 612 214.27	1 569 859.23
III.	Inne przychody operacyjne	5 762 885.27	5 716 629.53
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>903 514.44</b>	<b>1 596 401.30</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 460.74	11 370.95
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
III.	Inne koszty operacyjne	898 053.70	1 585 030.35
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-437 456.17</b>	<b>-372 461.94</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>931 998.05</b>	<b>699 299.56</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym :	0.00	0.00
	– od jednostek powiązanych	0.00	0.00



L.p.	Treść	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
II.	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych	880 778.37	639 972.35
		0.00	0.00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0.00	0.00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0.00	0.00
V.	Inne	51 219.68	59 327.21
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>103 442.55</b>	<b>85 711.77</b>
I.	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych	693.82	290.72
		0.00	0.00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0.00	0.00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0.00	0.00
IV.	Inne	102 748.73	85 421.05
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>391 099.33</b>	<b>241 125.85</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne	0.00	0.00
II.	Straty nadzwyczajne	0.00	0.00
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>391 099.33</b>	<b>241 125.85</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>391 099.33</b>	<b>241 125.85</b>

KWESTOR

mgr Dorota Ziłewska-Kozak

-----  
 podpis i pieczęć Kwestora  
 (nr telefonu)

Szczecin 31.03.2014

-----  
 miejscowość i data

-----  
 podpis Rektora

Nazwa Uczelni

Akademia Morska w Szczecinie

**RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH**

sporządzony za okres od 01.01.2013 r. – 31.12.2013 r.

(metoda pośrednia)

Treść	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>391 099.33</b>	<b>241 125.85</b>
<b>II. Korekty razem:</b>	<b>9 867 415.70</b>	<b>9 709 187.67</b>
1. Amortyzacja	7 192 120.60	7 957 997.30
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0.00	0.00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	5 460.74	12 004.43
5. Zmiana stanu rezerw	38 640.05	837 267.11
6. Zmiana stanu zapasów	299 199.49	-4 842 513.34
7. Zmiana stanu należności	362 772.43	304 073.28
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	609 591.78	-918 250.79
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 645 314.51	6 189 431.09
10. Inne korekty	-285 683.90	169 178.59
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>10 258 515.03</b>	<b>9 950 313.52</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 194 927.88</b>	<b>15 000.00</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	0.00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00
- odsetki	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 194 927.88	15 000.00
<b>II. Wydatki</b>	<b>11 759 469.56</b>	<b>11 483 081.59</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 754 008.82	11 156 959.52
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	326 122.07
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00

- udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00
4. Inne wydatki inwestycyjne	5 460.74	0.00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-10 564 541.68</b>	<b>-11 468 081.59</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>803 743.46</b>	<b>567 398.00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00
2. Kredyty i pożyczki	0.00	0.00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	803 743.46	567 398.00
<b>II. Wydatki</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	0.00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0.00	0.00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0.00	0.00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0.00	0.00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0.00	0.00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0.00	0.00
8. Odsetki	0.00	0.00
9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>803 743.46</b>	<b>567 398.00</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>497 716.81</b>	<b>-950 370.07</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>497 716.81</b>	<b>-950 370.07</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>29 031 933.22</b>	<b>29 529 650.03</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>29 529 650.03</b>	<b>28 579 279.96</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 437 660.31	2 525 942.19

KWESTOR

mgr Dorota Złewska-Kozak

podpis Kwestora

Szczecin 31.03.2014r

miejsowość i data

podpis Rektora

## ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU (KAPITAŁE) WŁASNYM sporządzone na dzień 31.12.2013 r.

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Zmiany składników kapitału (funduszu) za	
	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy
1	2	3
<b>I. Fundusz (kapitał) własny na początek okresu (BO)</b>	67.380.442,80	67.249.838,50
- korekty błędów podstawowych	-	-
<b>I a. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	67.380.442,80	67.249.838,50
<b>1. Fundusz (kapitał) podstawowy na początek okresu</b>	66.989.343,47	68.759.160,20
1.1. Zmiany kapitał (funduszu) podstawowego	+ 1.481.784,82	- 1.769.816,73
a) zwiększenie z tytułu:	3.658.319,20	888.875,47
- amortyzacja	-	-
- dofinansowanie inwestycji budowlanych	580.259,87	888.875,47
- dotacja	-	-
- nadwyżki bilansowej z poprzedniego roku	391.099,33	-
- nabycie prawa własności gruntów	1.686.960,00	-
b) zmniejszenie z tytułu:	1.176.534,38	2.658.692,20
- naliczone umorzenie śr. trwałych i wart.niem.i prawnych	1.176.534,38	1.149.370,50
- pokrycie straty bilansowej z lat ubiegłych	-	1.509.321,70
.....		
.....		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	68.471.128,29	66.989.343,47
<b>2. Fundusz zapasowy</b>		
2.1. Zmiany funduszu wydzielonego		
a) zwiększenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
b) zmniejszenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
2.2. Stan funduszu na koniec okresu		
<b>3. Fundusz (kapitał) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		
3.1. Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	111.000,00	
a) zwiększenie z tytułu:	111.000,00	
.....		
.....		
b) zmniejszenie z tytułu:		
.....		
.....		
3.2. Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	111.000,00	

1	2	3
<b>4. Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych		
a) zwiększenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
b) zmniejszenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
4.2. Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec roku		
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
5.1. Zysk z lat ubiegłym na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
b) zmniejszenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
b) zmniejszenie z tytułu:		
.....		
.....		
.....		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
<b>8. Wynik netto</b>		
a) zysk netto	241.125,85	391.099,33
b) strata netto	241.125,85	391.099,33
c) odpisy z zysku	-	-
<b>II. Fundusz własny na koniec okresu (BZ)</b>	68.823.254,11	67.380.442,80
<b>III. Fundusz (kapitał) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	68.823.254,11	67.380.442,80

Szczecin dn. 31.03.2014r.

.....  
/miejsce i data sporządzenia/

KWESUR  
mgr Dorota Zulewska-Kozak