

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2021

Katowice, 25.03.2022 r.

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE.

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach jest uczelnią publiczną i posiada osobowość prawną, działa na podstawie przepisów ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, zwanej dalej ustawą oraz Statutu. Uniwersytet prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie planu rzeczowo-finansowego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i o rachunkowości (art. 408 ust. 1 ustawy).

Podstawowymi zadaniami Uniwersytetu są: prowadzenie kształcenia na studiach, prowadzenie kształcenia na studiach podyplomowych lub innych form kształcenia, prowadzenie działalności naukowej, świadczenie usług badawczych oraz transfer wiedzy i technologii do gospodarki, prowadzenie kształcenia doktorantów, kształcenie i promowanie kadr uczelni, stwarzanie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na uczelnię w celu odbywania kształcenia, kształceniu, prowadzeniu działalności naukowej, wychowywanie studentów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, tradycję, umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka, stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów, upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki i kultury, w tym przez gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych, informacyjnych i archiwalnych, działalność na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych (art. 11 ust. 1 ustawy).

Uczelnia może prowadzić domy studenckie i stołówki studenckie. Uniwersytet może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo od działalności polegającej na wykonywaniu wyżej wymienionych zadań.

Ta specyfika gospodarki finansowej sprawia, że prowadzenie ksiąg rachunkowych wymaga dostosowania grupowania dokonywanych operacji z jednej strony do wymagań określonych ustawą o rachunkowości, ustawą o finansach publicznych a równocześnie przestrzegania zasad określonych w ustawie Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

Siedziba Uniwersytetu mieści się przy ulicy 1 Maja 50 w Katowicach (kod pocztowy 40-287).

Uniwersytet posiada numer statystyczny REGON 000001548.

Uniwersytet posiada NIP 634-000-88-25.

2. CZAS TRWANIA DZIAŁALNOŚCI

Nie dotyczy

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

4. INFORMACJA, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE

Nie dotyczy

5. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Władze Uczelni nie stwierdzają na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla kontynuacji działalności Uczelni w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

6. POŁĄCZENIA SPÓŁEK

Nie dotyczy.

7. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI), USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

7.1. Forma oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z pełną szczegółowością.

Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

7.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Uczelni korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne prezentowane w bilansie wyceniane są według wartości netto to znaczy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonywane odpisy umorzeniowe i aktualizujące.

Do wartości niematerialnych i prawnych nie stosuje się pojęcia ulepszenia.

7.3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jako koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych Uczelnia przyjęła następujące progi wartościowe:

- a) cena nabycia poniżej 1.000,00 zł,
- b) cena nabycia od 1.000,00 do 10.000,00 zł,
- c) cena nabycia powyżej 10.000,00 zł.

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł.

Uczelnia zalicza nabyte składniki aktywów bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Środki trwałe o wartości początkowej pomiędzy 1 000,00 zł a 10 000,00 zł.

Uczelnia zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych składników. W momencie oddania do używania dokonywany jest jednokrotny odpis amortyzacyjny zarówno dla potrzeb bilansowych, jak i podatkowych.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł.

Uczelnia zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania.

Zakupione środki trwałe traktowane jako pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych lub stanowiące wyposażenie obiektów po generalnych remontach, modernizacjach, których wartość początkowa nie przekracza kwoty uprawniającej do dokonywania jednorazowo odpisu amortyzacyjnego, określonego w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, mogą być amortyzowane w czasie.

Uczelnia przyjęła, że wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nie przekraczające 10.000,00 zł uznawane są za koszty bieżącego okresu.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej. Uczelnia stosuje liniową metodę amortyzacji.

7.4. *Środki trwałe w budowie*

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne, jeżeli dotyczą one tych środków trwałych w budowie. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

7.5. *Inwestycje długoterminowe*

Udziały w innych jednostkach zostały na dzień bilansowy wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

7.6. *Zapasy*

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższego od ceny sprzedaży netto pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku podręczników oraz książek o wyższym standardzie edytorskim ceny ustalane są na podstawie Zarządzenia Rektora. Ujmowane są w księgach rachunkowych w postaci ewidencji ilościowo-wartościowej. Do materiałów, które nie są objęte ewidencją, a których wartość podlega odpisaniu w koszty zużycia materiałów w dniu ich zakupu zalicza się: paliwo, książki, artykuły spożywcze, materiały promocyjne.

7.7. *Należności krótko- i długoterminowe*

Należności są wykazywane w wartości netto po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące. Należności wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek za zwłokę w zapłacie należności, z żądaniem zapłaty których Uczelnia wystąpiła do kontrahenta. Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Na należności dochodzone na drodze sądowej tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 100% wartości należności.

7.8. *Transakcje w walucie obcej*

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP.

Dla potrzeb wyceny tych aktywów i pasywów na dzień bilansowy przyjęto kursy określone w Tabeli nr 254/A/NBP/2021 z dnia 31.12.2021 r.:

1 EURO = 4,5994 PLN

1 USD = 4,0600 PLN

7.9. *Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych*

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej. Wykazywana w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

- 7.10. *Rozliczenia międzyokresowe*
Uniwersytet dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi pobrane wpłaty lub zarachowane należności za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym okresie sprawozdawczym:
a) część wpływów za zajęcia dydaktyczne, gdyż dotyczą kosztów ponoszonych w przyszłych okresach,
b) niewykorzystane na dzień bilansowy dotacje otrzymane na działalność badawczą (badania statutowe, własne, projekty badawcze i inne),
c) inne wpływy jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
- 7.11. *Fundusze*
Fundusze wyceniane są w wartości nominalnej.
- 7.12. *Rezerwy na zobowiązania*
Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Uczelni ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.
- 7.13. *Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe*
Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej. W roku obrotowym, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w Uczelni nie wystąpiły zobowiązania przedawnione i umorzone.
- 7.14. *Koszty finansowania zewnętrznego*
Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia ujmowane są w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.
Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.
- 7.15. *Odroczony podatek dochodowy*
Uniwersytet nie nalicza odroczonego podatku dochodowego ze względu na korzystanie ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 7.16. *Trwała utrata wartości aktywów*
Na każdy dzień bilansowy Uniwersytet ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Uniwersytet ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składników aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za okres bieżący.
- 7.17. *Uznawanie przychodów*
Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Uniwersytet uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

7.18. *Ustalenie wyniku finansowego netto*

Wynik finansowy został ustalony metodą porównawczą przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności i ostrożności. Wynik finansowy netto stanowi różnicę pomiędzy sumą przychodów i zysków osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym a sumą kosztów i strat poniesionych na uzyskanie tych przychodów oraz obciążeń w postaci podatku dochodowego.

Na wynik finansowy składają się:

- a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- b) wynik operacji finansowych,
- c) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Uczelnia.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży usług, produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem subwencji, dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych usług, produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych zwiększających wartość aktywów.

Uczelnia korzysta ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie którego zwolnieniem są objęte dochody Uczelni przeznaczone – bez względu na termin wydatkowania – na działalność statutową, a w szczególności na działalność naukową i edukacyjną polegającą na kształceniu studentów. Zwolnione z podatku są również dochody Uczelni przeznaczone i wydatkowane na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służących bezpośrednio do realizacji tych celów oraz przeznaczone na opłacenie podatków nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. W związku z powyższym opodatkowaniu podlegają wyłącznie te wydatki, które zgodnie z ustawą o podatku dochodowym nie mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz nie są związane z realizacją celów statutowych Uczelni.

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
 Bilans

BILANS aktywa

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
A. Aktywa trwałe	148 398 580,19	152 008 309,87
I. Wartości niematerialne i prawne	144 980,16	110 653,34
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	144 980,16	110 653,34
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	148 253 600,03	151 897 656,53
1. Środki trwałe	147 379 120,78	150 999 807,28
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	15 640 351,77	15 640 351,77
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	125 286 382,83	128 616 692,10
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 750 032,40	5 806 179,09
d) środki transportu	45 918,87	61 225,16
e) inne środki trwałe	656 434,91	875 359,16
2. Środki trwałe w budowie	874 479,25	897 849,25
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	104 632 424,13	89 022 156,73
I. Zapasy	695 914,24	662 217,45
1. Materiały	363 875,14	362 037,43
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	329 688,81	299 139,74
4. Towary	0,00	0,00

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
 Bilans

5.	Zaliczki na dostawy i usługi	2 350,29	1 040,28
II.	Należności krótkoterminowe	3 260 658,41	3 544 622,70
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	3 260 658,41	3 544 622,70
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	738 918,76	1 004 880,66
	- do 12 miesięcy	738 918,76	1 004 880,66
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	22 359,69	0,00
	c) inne	2 499 379,96	2 539 742,04
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	99 953 054,58	83 935 820,81
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	99 953 054,58	83 935 820,81
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	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
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	28 833 647,50
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	28 833 647,50
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	99 953 054,58	55 102 173,31
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	83 269 233,99	33 423 157,73
	- inne środki pieniężne	16 683 820,59	21 679 015,58
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	722 796,90	879 495,77
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem		253 031 004,32	241 030 466,60

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
 Bilans

BILANS pasywa

(w złotych)	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
A. Kapitał (fundusz) własny	194 318 400,93	196 457 510,48
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	192 938 295,09	182 778 580,52
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk/Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	1 380 105,84	13 678 929,96
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 712 603,39	44 572 956,12
I. Rezerwy na zobowiązania	10 097 720,59	9 417 006,41
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 634 876,27	7 774 288,33
- długoterminowa	6 830 876,50	5 891 874,26
- krótkoterminowa	1 803 999,77	1 882 414,07
3. Pozostałe rezerwy	1 462 844,32	1 642 718,08
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	1 462 844,32	1 642 718,08
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 892 803,17	17 175 835,11
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	13 399 249,15	12 289 124,72
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 067 121,55	3 544 639,34
- do 12 miesięcy	4 024 089,57	3 507 523,01
- powyżej 12 miesięcy	43 031,98	37 116,33

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Bilans

e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	2 833 801,85	2 834 801,80
h) z tytułu wynagrodzeń	6 385 134,45	5 826 653,42
i) inne	113 191,30	83 030,16
4. Fundusze specjalne	6 493 554,02	4 886 710,39
IV. Rozliczenia międzyokresowe	28 722 079,63	17 980 114,60
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	28 722 079,63	17 980 114,60
- długoterminowe	1 029 626,55	0,00
- krótkoterminowe	27 692 453,08	17 980 114,60
Pasywa razem	253 031 004,32	241 030 466,60

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

(w złotych)	rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	111 064 281,29	120 299 223,37
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	111 883 243,96	116 570 404,14
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-834 715,36	3 413 638,49
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	15 752,69	315 180,74
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	109 727 393,64	103 724 068,96
I. Amortyzacja	3 485 853,76	2 482 974,01
II. Zużycie materiałów i energii	5 312 736,86	4 945 645,54
III. Usługi obce	8 810 529,17	10 842 273,78
IV. Podatki i opłaty, w tym:	114 213,91	115 323,60
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	71 494 753,84	66 952 191,34
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	18 282 606,69	16 551 174,43
- emerytalne	6 474 499,90	6 115 432,65
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 226 699,41	1 834 486,26
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 336 887,65	16 575 154,41
D. Pozostałe przychody operacyjne	167 404,09	206 406,28
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 040,55	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	60 823,57	28 024,82
IV. Inne przychody operacyjne	100 539,97	178 381,46
E. Pozostałe koszty operacyjne	157 075,53	3 169 720,41
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	10 417,65
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	120 885,20	2 777 223,99
III. Inne koszty operacyjne	36 190,33	382 078,77
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 347 216,21	13 611 840,28
G. Przychody finansowe	68 025,15	106 324,09
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	67 941,91	95 057,71
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	83,24	0,00
V. Inne	0,00	11 266,38
H. Koszty finansowe	19 707,52	19 147,41
I. Odsetki, w tym:	2 454,79	3 832,92
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	87,85	134,06
IV. Inne	17 164,88	15 180,43
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 395 533,84	13 699 016,96
J. Podatek dochodowy	15 428,00	20 087,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 380 105,84	13 678 929,96

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
 Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

(w złotych)	rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	196 457 510,48	185 967 304,57
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	196 457 510,48	185 967 304,57
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	182 778 580,52	176 103 778,91
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	10 159 714,57	6 674 801,61
a) zwiększenie	13 909 278,98	10 432 819,41
- obligacje	0,00	569 293,75
- przeniesienie zysku netto za rok poprzedni	13 678 929,96	9 863 525,66
- finansowanie z subwencji	230 349,02	
b) zmniejszenie	3 749 564,41	3 758 017,80
- umorzenie budynków i budowli	3 740 916,91	3 727 647,83
- likwidacja środków trwałych	0,00	30 369,97
- obligacje	8 647,50	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	192 938 295,09	182 778 580,52
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- z podziału zysku	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk/Strata z lat ubiegłych na początek okresu	13 678 929,96	9 863 525,66
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	13 678 929,96	9 863 525,66
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 678 929,96	9 863 525,66
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie	13 678 929,96	9 863 525,66
- zwiększenie funduszu zasadniczego	13 678 929,96	9 863 525,66
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6. Wynik netto	1 380 105,84	13 678 929,96
a) zysk netto	1 380 105,84	13 678 929,96
b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	194 318 400,93	196 457 510,48
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	194 318 400,93	196 457 510,48

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
 Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

(w złotych)	rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	1 380 105,84	13 678 929,96
II. Korekty razem	18 026 426,85	5 636 513,90
1. Amortyzacja	3 485 853,76	2 482 974,01
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-6 040,55	2 072 854,11
5. Zmiana stanu rezerw	680 714,18	-3 431 380,32
6. Zmiana stanu zapasów	-33 696,79	546 968,34
7. Zmiana stanu należności	283 964,29	1 219 921,16
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 716 968,06	201 212,14
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	10 898 663,90	2 543 964,46
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	19 406 532,69	19 315 443,86
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	29 063 454,72	4 518,79
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 105,70	4 518,79
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	28 825 000,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	28 825 000,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych,	28 825 000,00	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	230 349,02	0,00
II. Wydatki	3 619 106,14	2 962 773,70
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 619 106,14	2 962 773,70
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	25 444 348,58	-2 958 254,91
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów 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	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów 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
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	44 850 881,27	16 357 188,95
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	44 850 881,27	16 357 188,95
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	55 102 173,31	38 744 984,36
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	99 953 054,58	55 102 173,31
- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 680 482,28	1 793 531,75



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku jednostki:

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach

z siedzibą w Katowicach (40-287), ul. 1 Maja 50

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4090
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sądowego KRS: 0000628365; NIP: 1132914298; REGON: 365000690; Kapitał zakładowy: 35 000,00 zł
Konto: Bank Handlowy w Warszawie S.A.: 51 1030 0019 0109 8503 0014 5922



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komarowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. Dz. 4-M/29/III/22

Warszawa, dnia 29.03.2022 r.

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
dla Rady Uczelni, Senatu i Rektora
Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. („sprawozdanie finansowe”) Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach („Uniwersytet”) z siedzibą w Katowicach (40-287), ul. 1 Maja 50, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **253.031.004,32 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. zysk netto w wysokości **1.380.105,84 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **2.139.109,55 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **44.850.881,27 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4090
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sądowego KRS: 0000628365; NIP: 1132914298; REGON: 36500690; Kapitał zakładowy: 35 000,00 zł
Konto: Bank Handlowy w Warszawie S.A.: 51 1030 0019 0109 8503 0014 5922

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Uniwersytetu na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Uniwersytet przepisami prawa oraz statutem Uniwersytetu;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Uniwersytetu zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Uniwersytetu zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Uniwersytetu za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 29 marca 2021 roku.

Odpowiedzialność Rektora za sprawozdanie finansowe

Rektor Uniwersytetu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Uniwersytetu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Uniwersytet przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Rektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Rektor Uniwersytetu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Uniwersytetu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Rektor albo zamierza dokonać likwidacji Uniwersytetu, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Rektor Uniwersytetu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Uniwersytetu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Rektor Uniwersytetu obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Uniwersytetu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Rektora Uniwersytetu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Rektora Uniwersytetu zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Uniwersytetu do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Uniwersytet zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Katarzyna Przeszło**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 29 marca 2022 roku

**Katarzyna
Justyna
Przeszło**

Elektronicznie podpisany
przez Katarzyna Justyna
Przeszło
Data: 2022.03.29 14:40:19
+02'00'

Katarzyna Przeszło
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13561

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

Uchwała Nr 3/2022
Rady Uczelni Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach
z dnia 28 kwietnia 2022 roku
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 574, z późn. zm.) oraz § 21 pkt 3 lit. c Statutu Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach, Rada Uczelni Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach uchwala, co następuje:

§ 1

1. Rada Uczelni Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach zatwierdza sprawozdanie finansowe Uniwersytetu Ekonomicznego w Katowicach za 2021 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do uchwały.
2. Zysk netto uczelni przeznaczona się na fundusz zasadniczy.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Uczelni



Ryszard Wojtkowski