

DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UNIwersytetu MIKOŁAJA KOPERNIKA W TORUNIU

I. Wyjaśnienia do bilansu

1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych przedstawia załącznik nr 1.
2. Uczelnia posiada następujące grunty w użytkowaniu wieczystym:
 - w kampusie toruńskim prawo wieczystego użytkowania gruntu oznaczonego numerem działki 72/28 o powierzchni 0,0680 ha położonej w Toruniu przy Szosie Bydgoskiej 44 (KW nr TO1T/00047226/1) o wartości brutto 81.300,80 zł.
 - w kampusie bydgoskim grunt oznaczony numerem działki 310 przy ul. Karłowicza i działki nr 183/19 i 185/36 przy ul. Kurpińskiego w Bydgoszczy o łącznej wartości brutto 3.640,26 zł.
3. W kampusie toruńskim w ewidencji pozabilansowej „Środki trwale użyczone” Uczelnia wykazuje:
 - grunty przekazane Gminie Miasta Toruń pod inwestycję związaną z rozbudową sieci tramwajowej w Toruniu o wartości księgowej 3.599.319,60 zł;
 - nieruchomość przekazaną Gminie Miasta Toruń położoną w Toruniu przy ul. Ks. J. Popiełuszki 1 A z przeznaczeniem na cele sportowo-rekreacyjne o wartości księgowej 1.125.161,61 zł;
 - tablicę interaktywną przekazaną Przedszkolu Miejskiemu nr 5 w Toruniu (praktyki studentów) w ramach umowy użyczenia WNP/2/2015 o wartości księgowej 6.260,70 zł;
 - tablicę interaktywną przekazaną Przedszkolu Miejskiemu nr 17 w Toruniu (praktyki studentów) w ramach umowy użyczenia WNP/1/2015 o wartości księgowej 6.921,21 zł;
 - organy RIEGER-KLOSS o wartości ewidencyjnej 96.000,00 zł przekazane do Zespołu Szkół Muzycznych w Toruniu;
 - nieruchomość przekazaną Gminie Miasta Toruń położoną przy ul. Gagarina 17-39 w Toruniu (część działki geodezyjnej 151/2 i 158/2) o wartości 76.681,07 zł z przeznaczeniem pod lokalizację tzw. „terenu rekreacyjno-wypoczynkowego wokół domów studenckich przy ul. Gagarina w Toruniu”;
 - prototyp urządzenia obrazującego „Przystawki OCM do mikroskopu” nr inwentarzowy IF-664-2356, przekazaną do Uniwersytetu Warszawskiego celem kontynuacji badań zapoczątkowanych w projekcie PBS NCBiR „Rozwój

interferometrycznych metod optycznych do badania dynamiki układów biologicznych” (nr umowy grantowej PBS1/A9/20/2013), który był realizowany wspólnie przez UMK w Toruniu i Uniwersytet Warszawski w latach 2013-2015. Wartość księgowa przystawki OCM 77.074,07 zł;

- szafę późnogotycką z przełomu XV i XVI wieku o numerze inwentarzowym 808-121 DK-DEP-6 o wartości 100.000,00 zł przekazaną do Muzeum Okręgowego w Toruniu;
 - środki trwałe przekazane do Gimnazjum i Liceum Akademickiego w Toruniu na podstawie umowy użyczenia nr DA-G/2/2018 z dnia 23.01.2018 roku na kwotę 4.730,00 zł i na podstawie umowy użyczenia nr 90.DA-G.262.61.2021 na kwotę 17.117,91 zł ;
 - nieruchomość użyczona Uniwersyteckiemu Liceum Ogólnokształcącemu na kwotę 6.965.149,90;
 - przekazane studentom niepełnosprawnym lupy, notebooki w ramach umowy użyczenia na kwotę 6.917,44 zł.
4. W kampusie bydgoskim w ewidencji pozabilansowej ujęte są użyczone środki trwałe, nie wykazane w aktywach, o wartości 5.573,00 zł, używane na podstawie umowy użyczenia do których zaliczono narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie dla Wydziału Lekarskiego.
5. Uczelnia użytkuje środki trwałe obce, przyjęte na podstawie umów użyczenia, dzierżawy i współpracy, których nie ma prawa amortyzować/umarzać. Wartość tych środków w kampusie toruńskim przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Saldo Wn
Umowa użyczenia 1/2017 z 05.07.2017 z Gminą Miasta Toruń – TCP sonda prądowa	8 325,96
Umowa użyczenia 1/2017 z 05.07.2017 z Gminą Miasta Toruń – wzmacniacz sondy prądowej	11 115,15
Umowa użyczenia 1/2017 z 05.07.2017 z Gminą Miasta Toruń – przenośny demonstrator ze sterownikiem	3 505,50
Umowa użyczenia 1/2017 z 05.07.2017 z Gminą Miasta Toruń – obciążenie elektroniczne	16 510,35
Umowa użyczenia 1/2018 z 05.07.2018 z Gminą Miasta Toruń – stanowisko sterowania rozproszonego	23 368,13
Umowa użyczenia 1/2018 z 05.07.2018 z Gminą Miasta Toruń – sonda prądowa z interfejsem	19 695,27
Umowa użyczenia 1/2018 z 05.07.2018 z Gminą Miasta Toruń – zestaw serwowzmacniaczy	14 231,71
Umowa użyczenia 1/2018 z 05.07.2018 z Gminą Miasta Toruń – zwiększenie wartości stanowiska sterowania rozproszonego	2 700,00
Umowa użyczenia 1/2017 z 05.07.2017 z Gminą Miasta Toruń – jednostka ruchu liniowego z interfejsem	19 999,80

Firma Siemens Sp. z o.o. W-wa umowa użyczenia z 09.01.2018 – ekspres do kawy	2 699,00
Umowa użyczenia z Gminą Miasta Toruń – stanowisko dydaktyczne do energoelektroniki – 5 sztuk	59 978,98
Umowa nr 1/2023 z 17.01.2023 z Gminą Miasta Toruń – zestaw stanowisk dydaktycznych do pracowni automatyki	39 667,50
Umowa nr 1/2023 z 17.01.2023 z Gminą Miasta Toruń – zestaw dydaktyczny z przenośnikami	39 999,60
TPI Sp. z o.o. umowa o współpracy – stacja referencyjna GPS	50 000,00
Kujawsko-Pomorska Sieć Informatyczna Sp. z o.o. umowa UCI-PZSP –U-8/2016 – ruter CISCO 7604	132 300,00
Kujawsko-Pomorska Sieć Informatyczna Sp. z o.o. umowa UCI-PZSP –U-8/2016 – ruter CISCO 7604	132 300,00
Umowa użyczenia mikroskopu – Europejska Agencja Kosmiczna	170 720,00
Umowa użyczenia chromatografu gazowego LC 2100 –Polskie Towarzystwo Chemiczne	50 000,00
Umowa użyczenia spektrofotometru mas LCMS 8050 – SIMP-POL A.M. Borzymowski	1 500 000,00
Umowa użyczenia 1/2016 z 06.10.2016 z Gminą Miasta Toruń – drukarka Sygnis flashforge dreamer	6 200,00
Umowa użyczenia 1/2016 z 06.10.2016 z Gminą Miasta Toruń – zestaw KCU105 knitex ultrascale	14 499,26
Umowa użyczenia 1/2016 z 06.10.2016 z Gminą Miasta Toruń – analizator widma RIGOL DSA 705	5 784,08
Umowa użyczenia 1/2016 z 06.10.2016 z Gminą Miasta Toruń – jednostka ruchu liniowego	18 000,00
Umowa użyczenia 1/2016 z 06.10.2016 z Gminą Miasta Toruń – Przetwornik momentu obrotowego	14 363,92
Canon Polska Sp.z o.o. Warszawa – urządzenia do druku czarnobiałego	436 000,00
Ricoh Polska Sp.z o.o umowa dzierżawy – maszyna Ricoh Pro C7200X	69 000,00
Elavon Financial Services Company Sp. z o.o. W-wa terminal	1 242,83
Konica Minolta – umowa dzierżawy – Konica Minolta Accurio	1 360 000,00
Zestaw komputerowy wraz z drukarką udostępniony w ramach umowy z Urzędem Patentowym	6 446,48
Astrograf Drapera – użyczone z harwardzkiego obserwatorium	20 000,00
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	150 019,80
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	420,00
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	3 997,50
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	11 727,00
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	32 072,68
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach	25 000,00

Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	4 179,00
Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – wypożyczenie w ramach Zintegrowanego Monitoringu Środowiska Przyrodniczego	5 910,10
DKS Sp. z o.o. Kowale – umowa najmu nr DZ/BYD/2018//325183 z 16.07.2018	4 000,00
Gmina Miasta Toruń umowa nr 1/WSiR/ST/2022 z 01.02.2022	2 000 000,00
BioSep Technologies Sp. z o.o. Toruń	4 871,85
Polygen Machejko Łódź umowa udostępnienia z 6.12.2022	447 870,00
Leica Geosystem Sp. z o.o. – odbiornik Leica	80 000,00
Procad Serwis Dariusz Pawłowski – stanowisko dydaktyczne z napędami Leica i Siemens	21 648,00
Mecon Sp. z o.o. Gdynia – zestaw dydaktyczny ze sterownikiem PLC	17 876,45
RAZEM	7.058.245,90

6. Dane o strukturze własności oraz liczbie i wartości kapitału podstawowego oraz liczbie nominalnej subskrybowanych akcji – nie dotyczy Uczelni.

7. Zmiany w funduszu własnym wykazane zostały w sprawozdaniu Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

W kampusie toruńskim fundusz własny na 31.12.2024 r. w stosunku do 31.12.2023 r. zmniejszył się o kwotę 27.896.916,26 zł.

Na zmianę tę złożyły się:

a) zwiększenie funduszu na kwotę 1.364.371,57 zł, w tym:

- równowartość sfinansowanych z dotacji i środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w wysokości 1.364.354,55 zł;
- kwota 17,02 zł wynikająca z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art.15 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych .

b) zmniejszenie funduszu na kwotę 29.261.287,83 zł, w tym:

- umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej w wysokości 15.171.886,12 zł;
- pokrycie straty z roku 2023 w wysokości 14.089.401,71 zł.

W kampusie bydgoskim fundusz własny na dzień 31.12.2024 r. w stosunku do 31.12.2023 r. zmniejszył się o kwotę 4.861.207,06 zł.

Na powyższą zmianę miały wpływ:

a) zwiększenie funduszu na kwotę 6.376.578,53, w tym:

- odpis z zysku z roku poprzedniego w wysokości 6.376.578,53 zł;
- b) zmniejszenia funduszu na kwotę 11.237.785,59 zł, która stanowi umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej.
8. Zysk netto za 2024 r. wynosi 43.259.708,66 zł., po podjęciu stosownej uchwały przez Radę Uniwersytetu, zwiększy fundusz własny Uczelni.
9. Stan rezerw na zobowiązania na dzień bilansowy wyniósł 80.382.788,03 zł i stanowiły je rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne w kwocie 80.253.898,76 zł i pozostałe rezerwy w wysokości 128.889,27 zł.

Kwoty rezerw na świadczenia pracownicze w kampusie toruńskim przedstawia poniższe zestawienie:

Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (odpisy)	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	Stan na koniec roku obrotowego 3+4-(5+6)
2	3	4	5	6	7
Długoterminowe:	29 807 410,00	6 144 180,00	0,00	0,00	35 951 590,00
na świadczenia emerytalne i rentowe	8 789 666,00	2 099 701,00	0,00	0,00	10 889 367,00
na nagrody jubileuszowe	21 017 744,00	4 044 479,00	0,00	0,00	25 062 223,00
Krótkoterminowe:	19 282 719,77	19 033 073,93	16 142 678,40	0,00	22 173 115,30
na świadczenia emerytalne i rentowe	4 376 436,00	2 277 296,00	1 283 826,00	0,00	5 369 906,00
na nagrody jubileuszowe	4 988 149,00	5 666 377,50	5 641 506,50	0,00	5 013 020,00
na urlopy wypoczynkowe	9 918 134,77	11 089 400,43	9 217 345,90	0,00	11 790 189,30
RAZEM w tym	49 090 129,77	25 177 253,93	16 142 678,40	0,00	58 124 705,30
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	13 166 102,00	4 376 997,00	1 283 826,00	0,00	16 259 273,00
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	26 005 893,00	9 710 856,50	5 641 506,50	0,00	30 075 243,00
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	9 918 134,77	11 089 400,43	9 217 345,90	0,00	11 790 189,30
Suma kontrolna	49 090 129,77	25 177 253,93	16 142 678,40	0,00	58 124 705,30

Kwoty rezerw na świadczenia pracownicze w kampusie bydgoskim przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	Stan na początek roku obrotowego po korekcie BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1	DŁUGOTERMINOWE	8 840 216,00	2 247 066,00	0,00	608 269,00	10 479 013,00
	na świadczenia emerytalne i rentowe	2 722 134,00	786 627,00	0,00	310 677,00	3 198 084,00
	na nagrody jubileuszowe	6 118 082,00	1 460 439,00	0,00	297 592,00	7 280 929,00
2	KRÓTKOTERMINOWE	9 322 049,15	10 886 050,13	8 557 918,82	0,00	11 650 180,46
	na świadczenia emerytalne i rentowe	1 702 904,00	1 035 129,00	604 272,00	0,00	2 133 761,00
	na nagrody jubileuszowe	1 744 821,00	2 308 582,74	2 123 259,74	0,00	1 930 144,00
	na urlopy wypoczynkowe	5 874 324,15	7 542 338,39	5 830 387,08	0,00	7 586 275,46
Razem		18 162 265,15	13 133 116,13	8 557 918,82	608 269,00	22 129 193,46

Stan rezerw na świadczenia pracownicze w stosunku do 2023 roku zwiększył się o kwotę 13.001.503,84 zł, w tym w kampusie toruńskim o kwotę 9.034.575,53, a w kampusie bydgoskim o kwotę 3.966.928,31 . Stopa dyskonta finansowego do obliczenia wartości bieżącej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych została ustalona na poziomie 5,60 % (wyznaczona na podstawie rentowości długoterminowych obligacji Skarbu Państwa).

10. Informację o odpisach aktualizujących wartość należności przedstawia poniższe zestawienie:

Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Część toruńska	2.715.666,12	1.013.238,82	605.559,13	3.123.345,81
Część bydgoska	8 035 610,06	607 736,55	390.869,97	8.252.476,64
Odpisy ogółem	10.751.276,18	1.620.975,37	996.428,80	11.375.822,45

W 2024 roku dokonano w kampusie bydgoskim zmniejszenia odpisów aktualizujących na łączną kwotę 390.869,97 zł, głównie w wyniku otrzymania zapłaty za należności, na które zostały dokonane odpisy. Zwiększenie odpisów aktualizujących dotyczyło utworzenia odpisu na niezapłacone należności głównie z tytułu opłat za studia. Saldo odpisów aktualizujących na koniec roku obrachunkowego wyniosło 8.252.476,64 zł.

Uczelnia aktualizuje należności, dokonując 100% odpisów aktualizujących na kwoty należne od dłużników kwestionujących należności, postawionych w stan likwidacji, upadłości, zagrożonych upadłością bądź zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy niż pół roku.

11. Na dzień 31.12.2024 r. w kampusie toruńskim wystąpiły zobowiązania długoterminowe w wysokości 449.817,72 zł na które składają się :

- kaucje wykonawców z tytułu realizowanych zadań inwestycyjnych w kwocie 34.957,95 zł.
- pożyczka w wysokości 414.859,77 zł na realizację projektu : dostawa i montaż dźwigu osobowego na klatce schodowej budynku Wydziału Fizyki, Astronomii i Informatyki Stosowanej przy ul. Grudziądzkiej 5/7 w Toruniu, która wg umowy wymaga spłaty w latach dalszych niż rok następujący po dniu bilansowym. Wartość pożyczki pozostała do spłaty na dzień bilansowy wynosi 439.179,58 zł. Pożyczka została udzielona UMK w Toruniu przez Dolnośląski Park Innowacji i Nauki S.A. z siedzibą we Wrocławiu na podstawie Umowy Pożyczki nr 2/FD/2021/DPIN z dnia 29.10.2021 roku.

12. Wartość czynnych rozliczeń międzyokresowych na dzień bilansowy wynosi 2.877.895,31 zł, w tym :

- długoterminowe - 279.201,51 zł ;
- krótkoterminowe – 2.598.693,80 zł .

Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych w kampusie toruńskim przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Koszty przyszłych okresów – rozliczenia krajowe (bez prenumerat), w tym: - długoterminowe - krótkoterminowe	1.838.558,85 1.714.182,77 124.376,08
2	Prenumeraty długoterminowe – rozliczenia krajowe i zagraniczne	53.582,90
3	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe – podatek VAT naliczony do odliczenia w następnym okresie	53.834,56
	R a z e m	1.945.976,31

Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych w kampusie bydgoskim przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Wartość
usługi informatyczne i opłaty za bazy danych	816 327,25
ubezpieczenia majątkowe	62 131,06
pozostałe koszty	13 247,87
pozostałe usługi, w tym publikacje	40 212,82
Razem	931 919,00

Inne rozliczenia międzyokresowe wykazane w pasywach bilansu (B.IV.2.) w kwocie 444.288.333,47 zł, stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów, z tego długoterminowe rozliczenia wynoszą 207.513.400,90 zł, krótkoterminowe 236.774.932,57 zł.

Główne pozycje w kampusie toruńskim to:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
	Długoterminowe	
1	Inwestycje budowlane finansowane z subwencji	3.499.739,52
2	NCN – środki na aktywa trwałe	7.215.035,88
3	Środki trwałe i WNiP sfinansowane z ID-UB	9.699.665,04
4	Środki trwałe i WNiP finansowane z innych źródeł zewnętrznych	47.606.728,88
	Krótkoterminowe	
1	Obligacje Skarbowe IDUB	103.771.941,90

2	Projekty - programy międzynarodowe	17.634.395,29
3	Przychody z tytułu odpłatności za studia	530.720,28
4	Granty z Narodowego Centrum Nauki	46.223.888,61
5	MEiN Programy i Przedsięwzięcia Ministra	4.044.690,16
6	MEiN SPUB	3.271.195,09
7	Dotacje z NAWA	4.223.833,48

Główne pozycje w kampusie bydgoskim to:

Wyszczególnienie	Wartość
długoterminowe, w tym:	139 492 231,58
- dotacje na inwestycje	138 198 984,40
- Inicjatywa Doskonałości – Uczelnia Badawcza	1 152 692,69
- darowizny	140 554,49
krótkoterminowe, w tym:	52 185 090,52
- projekty badawcze i dydaktyczne	40 909 375,64
- opłaty za studia i pozostałe opłaty	6 093 572,97
- Inicjatywa Doskonałości – Uczelnia Badawcza	3 716 831,31
- utrzymanie potencjału badawczego	790 416,00
- dotacje projakościowe	249 808,73
- opłaty za przewody doktorskie i habilitacyjne, kursy	174 139,58
- darowizny	121 918,08
- opłaty za Domy Studenckie	110 472,14
- subwencja na inwestycje budowlane	18 556,07

W latach 2020-2024 Uniwersytet otrzymał w ramach programu Inicjatywa Doskonałości – Uczelnia Badawcza środki finansowe w formie obligacji skarbowych Według wyceny na dzień 31.12.2024 roku wartość obligacji wynosi 113.999.862,11 zł. Uczelnia otrzymane obligacje i ich wycenę bilansową ewidencjonuje na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Prezentacja ma na celu:

- zapobiegnięcie istotnemu zniekształceniu obrazu sytuacji finansowej Uniwersytetu polegającemu na tym, że wynik finansowy w bieżącym roku byłby niewspółmiernie

zawyżony, podczas, gdy wynik finansowy w latach następnych mógłby być niewspółmiernie zaniżony,

- jednoznaczne pokazanie faktycznej kwoty środków pieniężnych, jakie ostatecznie Uniwersytet otrzyma na sfinansowanie programu.

Umowa dotycząca programu IDUB jednoznacznie określa zadania, jakie powinny być zrealizowane w jej trakcie poprzez odniesienie się do wniosku konkursowego, który to opisywał, stąd niezasadne byłoby oderwanie strony przychodowej od kosztów.

Charakter programu ID-UB powoduje, że niemożliwe jest przyjęcie założenia, że koszty będą ponoszone równomiernie w poszczególnych latach, gdyż są one związane z różnymi działaniami i projektami badawczymi, które z natury rzeczy mają różne przebiegi wydatkowania środków i dla których nie jest możliwe ich równomierne uruchamianie.

W roku 2024 Uczelnia otrzymała również obligacje w oparciu o art.8 ust.3 i 5 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024. Według wyceny na dzień bilansowy wartość obligacji wynosi 87.298.140,61 zł. Uczelnia ewidencjonuje te obligacje w taki sam sposób, jak obligacje otrzymane w ramach programu Inicjatywa Doskonałości – Uczelnia Badawcza.

13. Na dzień bilansowy wystąpiły zobowiązania warunkowe.

- kampus bydgoski posiada w ewidencji pozabilansowej otrzymane gwarancje z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad na kwotę 3.299.385,95 zł wniesione przez wykonawców przy realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych;
- kampus bydgoski udzielił zabezpieczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Uniwersytecki nr 1 im dr Antoniego Jurasza w Bydgoszczy od Idea Banku S.A. przeznaczonego na pokrycie bieżących zobowiązań Szpitala do kwoty 100% salda kredytu wraz z należnymi odsetkami i kosztami z nimi związanymi tj. do kwoty salda na dzień 31.12.2024 równego 23.119.266,33 zł ;
- kampus bydgoski podpisał akt notarialny, w którym zobowiązało się do zwrotu Agencji Badań Medycznych całości lub części przekazanego dofinansowania w przypadkach określonych w umowie nr 2021/ABM/03/00018-00 wraz z odsetkami do kwoty łącznej 15.163.851,68 zł.

14. Na dzień bilansowy wystąpiły należności warunkowe.

Uczelnia posiada w ewidencji pozabilansowej otrzymane gwarancje z tytułu należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek na łączną kwotę 8.772.020,48 zł .

Na należności warunkowe dla kampusu bydgoskiego składają się poniższe pozycje:

- od firmy „BUDOPOL” na kwotę 3 583 768,73 zł z tytułu naliczonych kar umownych za odstąpienia od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy;
- od firmy „MIREŚ” w Toruniu na kwotę 523 592,21 zł z tytułu naliczonych kar umownych za zwłokę w usunięciu wad oraz odsetek w kwocie 186 312,48 zł;
- od firmy „MEDICSYSTEMART” na kwotę 931 030,40 zł z tytułu naliczonych kar umownych oraz odsetek i kosztów sądowych 422 927,81 zł;
- od firmy „TECAL” na kwotę 472 316,59 zł z tytułu naliczonych kar umownych „MEDCSYSTEMART” oraz odsetek i kosztów sądowych 221 461,79 zł;
- od firmy „ZAKŁAD ROBÓT ROŻNYCH JMM MAREK CIACIUCH” na kwotę 15 075,74 zł z tytułu naliczonych kar umownych oraz odsetek i kosztów sądowych 7 989,32 zł.

II. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

Struktura przychodów podstawowej działalności operacyjnej.

Wyszczególnienie	2024 rok	
	Wartość w tys. zł	struktura
		w %
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej, z tego:	844.366.481,88	100,00
Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego	655.733.970,25	77,66
Dotacje z budżetu państwa	5.308.628,54	0,63
Środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków	489.457,44	0,06
Opłaty za świadczone usługi edukacyjne	41.519.147,96	4,92
Środki na realizację projektów finansowanych przez NCBiR	1.784.574,02	0,21
Środki na realizację projektów finansowanych przez NCN	29.154.230,34	3,45
Środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą	10.564.476,47	1,25
Sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych	3.899.871,63	0,46
Środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez ministra właściwego do spraw nauki i szkolnictwa wyższego (w tym IDUB)	41.932.307,19	4,97
Pozostałe przychody z podstawowej działalności operacyjnej	53.979.818,04	6,39

1. Rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym.
2. W 2024 roku Uniwersytet nie tworzył odpisów aktualizujących środki trwałe.
3. W 2024 roku Uczelnia nie tworzyła odpisów aktualizujących zapasy.
4. W 2024 roku w kampusie bydgoskim wystąpiły inwestycje zaniechane na kwotę 18 394,80 zł.
5. Kwota podatku dochodowego za 2024 r. wyniosła 177.984,00 zł i przekazywana była w miesięcznych zaliczkach na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy.
6. Wykazane na dzień 31.12.2024 r. saldo środków trwałych w budowie wynosi 148.863.644,54 zł.

Główne zadania to:

Zadanie	Wartość
Modernizacja zewnętrznej sieci wodociągowej Wydziału Chemii	1.368.329,32
Wydział Sztuk Pięknych – budowa pomieszczenia dla pieców	922.000,00
Przebudowa Sali audytoryjnej Wydziału Prawa i Administracji	358.900,00
Termomodernizacja budynku Biblioteki Głównej	139.383,93
Modernizacja sali senatu	60.967,05
Wieloletni Plan Modernizacji i Rozbudowy Szpitala Uniwersyteckiego nr 2	135 365 307,69
Budynek ul. Świętojańska - rozbudowa sali gimnastycznej;	4 690 169,04
Budynek DS 1 dostosowanie bud. do potrzeb osób niepełnosprawnych	1 856 750,04
Budynek Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 - opracowanie koncepcji budowy budynku;	150 000,00
Budowa Centrum Stomatologicznego na terenie SU 2	91 813,57
Budynek Audytoryjny - przebudowa i adaptacja II piętra wraz z korytarzem	77 305,00
Budynek Diagnostyczny Patomorfologii - adaptacja pomieszczeń .K. Patomorfologii	68 900,00
Budynek F Projekt odwodnienia terenu wraz z projektem izolacji przeciwwodnej	61 281,50

7. W 2024 roku zostały poniesione nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i WNiP w łącznej kwocie 80.131.869,69 zł, w tym w kampusie toruńskim 29.667.589,11 zł, a w kampusie bydgoskim 50.464.280,58 zł.

Główne pozycje w kampusie toruńskim to:

- budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej w wysokości 4.068.769,63 zł;
- maszyny i urządzenia techniczne w wysokości 18.381.583,22 zł;
- środki transportu w kwocie 479.170,32 zł;

- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie w kwocie 6.271.174,72 zł.
- WNiP w kwocie 466.891,22 zł;

Główne pozycje w kampusie bydgoskim to:

- rozbudowa i modernizacja budynków i budowli 37.071.651,63 zł ,w tym do przekazania w wysokości 28.255.198,54 zł
- zakupy środków trwałych w wysokości 7.328.814,07 zł
- nakłady do rozliczenia w wysokości 5.866.743,13 zł, w tym do przekazania w wysokości 5.847.135,76 zł;
- zakupy WNiP w wysokości 197.071,74 zł;

III. Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po faktycznym, obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

Informacje uzupełniające do rachunku przepływów pieniężnych w kampusie toruńskim.

1. Zakres środków pieniężnych przyjętych do rachunku

LP	Środki Pieniężne	Rok 2024		Zmiana stanu
		BZ	BO	
1.	bilans	146 254 952,36	145 713 387,04	541 565,32
2.	Rachunek przepływów pieniężnych	147 077 460,35	146 671 346,54	406 113,81
RÓŻNICA				-135 451,51

Środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych nie są zgodne z środkami pieniężnymi wykazanymi w bilansie w pozycji B.III.1b aktywów. Różnica wynika z naliczonych na dzień bilansowy różnic kursowych na walutowych rachunkach bankowych z roku bieżącego i odwrócenia wyceny z roku ubiegłego.

wycena .śr.pien.rach walutowych - 31.12.2024	822 507,99
wycena śr.pien.rach walutowych -2023 odwrócenie	-957 959,50
	<u>-135 451,51</u>

2. Wyjaśnienie różnic zmiany stanu pomiędzy bilansem a rachunkiem przepływów pieniężnych

Lp.	Zmiana stanu	Kwota zmiany wykazanej			Opis
		bilans	Rachunek przepływów pieniężnych	Różnica	
1	rezerwy	8 505 348,78	8 505 348,78	0,00	-
2	zapasów	328 994,09	158 074,07	170 920,02	163 735,70 Wydania nieodpłatne
					19 375,51 Niedobory niezawinione
					12 191,19 - Nadwyżki/ujawnienie zapasów

3	należności	284 844,07	2 393 842,74	-2 108 998,67	2 882 170,22- dokonanie odpisu aktualizującego należności
					-902 571,55- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności
					129 400,00 przeniesienie zwrotu subwencji do dział. Finansowej
4	Zobowiązań krótkoterminowych	4 631 139,49	4 690 009,85	-58 870,36	58 907,06 przesunięte do części inwestycyjnej
					-36,70 zmiana wysokości pożyczki krótkoterminowej
5	Rozliczeń międzyokresowe	46 038 862,99	-58 724 820,41	104 763 683,40	196 458,33– zmiana stanu dotycząca nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych
					194 007,00– Niepieniężne korekty
					26 400,39 - zmiana stanu opłat za studia - nieopłacone
					-10 901 929,65 – przeniesienie dotacji do części finansowej
					-93 038 743,60– zmiana związana z otrzymaniem obligacji IDUB i ustawy o budżecie
					1 364 354,55 - przen. na fund. własny majątku z zakończ. inwestycji budowlanej
					123 469,68 – zmiana różnic kursowych bilansowych z kont 8xx

3. Zestawienie środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania

Lp.	Środki pieniężne	Razem 2024
1	UFŚS	7 305 361,86
2	Wadia i zabezpieczenia	1 048 834,16
3	PZU-ubezpieczenia emerytów	684,40
4	Rachunki inwestycyjne - dotacje	62 656,68
5	Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych	542 739,78
6	Fundusz stypendialny	9 101 140,00
7	Rachunki projektowe	91 169 213,30
RAZEM		109 230 630,18

4. Stan środków pieniężnych na koniec okresu

Lp.	Zmiana stanu	Kwota zmiany wykazanej			Opis
		bilans	Rachunek przepływów pieniężnych	Różnica	
1	Wiersz G	146 254 952,36	147 077 460,35	-822 507,99	wycena środków pieniężnych na rachunkach walutowych na dzień 31.12.XII 2024

Wyjaśnienie szczegółowe: Różnica wynika z naliczonych w roku bieżącym na dzień bilansowy różnic kursowych na walutowych rachunkach bankowych.

Informacje dodatkowe do rachunku przepływów pieniężnych w kampusie bydgoskim:

1. Zakres środków pieniężnych przyjętych do rachunku

Lp.	Środki pieniężne	Rok 2024		Zmiana stanu
		BZ	BO	
1.	Bilans	90 589 954,33	63 400 426,20	27 189 528,13
2.	Rachunek przepływów pieniężnych	90 583 671,32	63 372 506,47	27 211 164,85
RÓZNICA				-21 636,72

Środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych nie są zgodne z środkami pieniężnymi, wykazanymi w bilansie w pozycji B.III.C aktywów. Różnica wynika z naliczonych na dzień bilansowy różnic kursowych na walutowych rachunkach bankowych z roku bieżącego i odwrócenia wyceny z roku ubiegłego.

wycena .śr. pien. rach. walutowych - 31.12.2024

6 283,01

wycena bilansowa środków walutowych - odwrócenie wyc. z 2023

-27 919,73

-21 636,72

2. Wyjaśnienie różnic zmiany stanu pomiędzy bilansem a rachunkiem przepływów pieniężnych

Lp.	Zmiana stanu	Kwota zmiany wykazanej			Opis
		bilans	Rachunek przepływów pieniężnych	Różnica	
1.	rezerwy	3 841 447,86	3 841 447,86	0,00	-
2.	zapasów	876 815,56	876 815,56	0,00	-
3.	Należności krótkoter minowe	1 079 706,63	1 079 706,63	0,00	-
4.	Zobowiązania krótkoter minowych	-2 363 478,95	3 363 981,72	-5 727 460,67	-5 727 460,67 – przesunięcie do części inwestycyjnej
5.	Rozliczeń międzyokr esowe	71 659 237,40	-3 402 489,17	75 061 726,57	196 108,27 – zmiana stanu dotycząca nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych

					40 695 014,98 – przeniesienie dotacji do części finansowej
					33 958 295,32– zmiana związana z otrzymaniem obligacji IDUB i ustawy o budżecie
					212 308,00 - różnica pomiędzy wartością nominalną a wartością wykupu obligacji skarbowych.

3. Zestawienie środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania

Lp.	Środki pieniężne	Razem 2024
1.	UFŚS	3 112 304,95
2.	Wadia i zabezpieczenia (kaucje)	746 491,42
3.	WPMRiMSU nr 2 im. Jana Biziela	791 527,88
4.	Rachunki projektowe	14 672 205,46
RAZEM		19 322 529,71

4. Stan środków pieniężnych na koniec okresu

Lp.	Zmiana stanu	Kwota zmiany wykazanej			Opis
		bilans	Rachunek przepływów pieniężnych	Różnica	
1.	Wiersz G	90 589 954,33	90 583 671,32	6 283,01	Wycena środków pieniężnych na rachunkach walutowych na dzień 31.12. 2024

Wyjaśnienie szczegółowe: Różnica wynika z naliczonych w roku bieżącym na dzień bilansowy różnic kursowych na walutowych rachunkach bankowych.

VI. Informacja o istotnych transakcjach zawartych przez UMK na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi – nie dotyczy UMK.

VII. Informację o przeciętnym zatrudnieniu w uczelni w roku obrotowym i poprzedzającym rok obrotowy z podziałem na poszczególne grupy, po przeliczeniu na pełne etaty, przedstawia poniższe zestawienie:

Zatrudnienie (w etatach)	2024	2023
	liczba	liczba
Zatrudnienie ogółem, w tym:	4.124,43	4.112
Nauczyciele akademicki	2.189,03	2.146
Pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi	1.935,40	1.966

Struktura zatrudnienia w osobach na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

Grupa pracownicza	2024	
	liczba	Udział %
Nauczyciele akademicki	2.414	54,19
Pracownicy inż.-techniczni i naukowo-techniczni, informatycy	417	9,36
Pracownicy biblioteczni	144	3,23
Pracownicy administracji	816	18,32
Pozostali pracownicy	664	14,90
Ogółem:	4.382	100,0

VIII. UMK nie udziela pożyczek innych niż z Uczelnianego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

IX. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok dokonane przez firmę Grupa Gumułka-Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, ul. Matejki Jana 4 , wyniosło 36.285,00 zł brutto i opłacone zostało przelewem na podstawie Faktury VAT nr 0158/04/24 z dnia 26.04.2024 r. Koszty związane z badaniem sprawozdania finansowego podzielone zostały na część toruńską i Collegium Medicum w Bydgoszczy

X. Objasnienia niektórych szczególnych zdarzeń.

5. W 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, o których mowa w art. 54 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, które by można uznać za błąd podstawowy.
6. Metody prowadzenia rachunkowości, wyceny i prezentacji są kontynuowane, informacje zawarte w sprawozdaniu są porównywalne z poprzednim okresem sprawozdawczym.

XI. Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych

– nie dotyczy UMK.

XII. Informacje o połączeniu spółek – nie dotyczy UMK.

XIII. Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Uniwersytet zakłada kontynuowanie działalności w kolejnym roku. Na kontynuację działalności Uczelni nie ma wpływu obecnie trwająca wojna na Ukrainie.

Główne źródło finansowania działalności Uniwersytetu, czyli subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, nie może spaść poniżej 100% subwencji z poprzedniego roku w warunkach porównywalnych, co gwarantuje stabilność finansową Uczelni. Ponadto środki z projektu Inicjatywa Doskonałości–Uczelnia Badawcza również wzmacniają pozycję finansową Uniwersytetu.

Toruń, 28.03.2025 r