



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

F-01/s

Portal sprawozdawczy GUS
portal.stat.gov.pl

**Sprawozdanie o przychodach,
kosztach i wyniku finansowym
uczelni**

Urząd Statystyczny
ul. Danusi 4
80-434 Gdańsk

Numer identyfikacyjny – REGON

za rok 2023

Termin przekazania:
do 29 marca 2024 r.

Obowiązek przekazywania danych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 773, z późn. zm.).

Zbierane na tym formularzu dane podlegają bezwzględnej ochronie zgodnie z zasadą tajemnicy statystycznej (art. 10 i art. 38 ustawy o statystyce publicznej).

(e-mail sekretariatu jednostki sporządzającej sprawozdanie – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

1. Czy w roku sprawozdawczym 2023 jednostka sprawozdawcza prowadziła działalność?

(proszę zaznaczyć właściwą odpowiedź)

1 tak

2 nie

Jeśli „1”, proszę wypełnić formularz.

Jeśli „2”, proszę podać przyczynę nieprowadzenia działalności.

2. Przyczyna nieprowadzenia działalności:

(poniżej proszę zaznaczyć tylko jedną odpowiedź)

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Podmiot nie podjął działalności

Podmiot w budowie, w organizowaniu się

Podmiot w zawieszeniu

Podmiot w likwidacji lub w stanie upadłości

Podmiot zlikwidowany

Podmiot nie wypełnia sprawozdania w wyniku zdarzenia losowego (powódź, pożar, kradzież dokumentów)

(e-mail kontaktowy w zakresie sporządzonego sprawozdania – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

.....
(telefon kontaktowy
w zakresie sporządzonego sprawozdania)

.....
(miejsowość, data)

Dział I. Rachunek zysków i strat (w tys. zł. z jednym znakiem po przecinku)

Wyszczególnienie		Kwota (w tys. zł.)	
0		1	
Przychody z działalności operacyjnej (wiersze 02+20)		01	
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej (wiersze 03+04+05+06+08+09+10+13+14+15+18+19)		02	
Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego		03	
Dotacje z budżetu państwa		04	
Środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków		05	
Opłaty za świadczone usługi edukacyjne		06	
w tym na studiach niestacjonarnych		07	
Środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju		08	
Środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki		09	
Środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą		10	
w tym	zagraniczne środki finansowe niepodlegające zwrotowi	11	
	w tym z funduszy strukturalnych	12	
Sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych		13	
Środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez ministra właściwego do spraw nauki i szkolnictwa wyższego		14	
Pozostałe przychody z podstawowej działalności operacyjnej		15	
w tym	środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi	16	
	wpływy z budżetu państwa	17	
Przychody ogółem z działalności gospodarczej wyodrębnionej		18	
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		19	
Pozostałe przychody (wiersze 21+22)		20	
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		21	
Pozostałe przychody operacyjne (wiersze 23+24+25)		22	
z tego	zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	23	
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	
	inne pozostałe przychody operacyjne	25	
	w tym	równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych, a także otrzymanych nieodpłatnie z innych źródeł	26

Dział I. Rachunek zysków i strat - dokończenie (w tys. zł. z jednym znakiem po przecinku)

Wyszczególnienie		Kwota (w tys. zł.)
0		1
Koszty działalności operacyjnej (wiersze 28+56)		27
Koszty podstawowej działalności operacyjnej (wiersz 54)		28
Amortyzacja		29
Zużycie materiałów i energii		30
w tym energia		31
Usługi obce		32
Podatki i opłaty		33
w tym	wpłaty na PFRON	34
	podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	35
	podatki na rzecz budżetu państwa	36
	opłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	37
	opłaty na rzecz budżetu państwa	38
Wynagrodzenia		39
w tym wynikające ze stosunku pracy		40
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		41
w tym	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	42
	składki na Fundusz Pracy	43
	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	44
	składki na pracownicze programy emerytalne	45
	dopłaty do kwater, wyżywienia, wydatki na ochronę zdrowia	46
	odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	47
	inne świadczenia	48
Pozostałe koszty rodzajowe		49
w tym	aparatura naukowo-badawcza	50
	podróże służbowe	51
Ogółem koszty rodzajowe (wiersze 29+30+32+33+39+41+49)		52
Zmiana stanu produktów (+,-)		53
Ogółem koszty własne podstawowej działalności operacyjnej (wiersze 52+53)		54
w tym działalności gospodarczej wyodrębnionej		55
Pozostałe koszty (wiersze 57+58)		56
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		57
Pozostałe koszty operacyjne (wiersze 59+60+61)		58
z tego	strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	59
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	60
	inne pozostałe koszty operacyjne	61
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (wiersze 01-27)		62
Przychody finansowe		63
w tym odsetki uzyskane		64
w tym	od lokat wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych (SPW) i depozytów u Ministra Finansów	65
	od jednostek samorządu terytorialnego	66
Koszty finansowe		67
w tym odsetki zapłacone		68
Zysk (strata) brutto (wiersze 62+63-67)		69
Podatek dochodowy		70
z tego	część bieżąca	71
	część odroczone	72
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		73
Zysk (strata) netto (wiersze 69-70-73)		74

Dział II. Fundusze-stan w dniu 31 grudnia (w tys. zł. z jednym miejscem po przecinku)

Wyszczególnienie			Kwota (w tys. zł.)		
0			1		
Fundusz stypendialny	stan funduszu na początek roku		01		
	w tym z dotacji budżetu państwa		02		
	zwiększenia ogółem (wiersze 04+06)		03		
	z tego	dotacja z budżetu państwa		04	
		w tym przeznaczona na pomoc dla doktorantów		05	
	inne przychody		06		
	zmniejszenia ogółem (wiersze 08+14+20)		07		
	z tego	dla studentów (wiersze 09+10+11+12+13)		08	
		z tego	stypendia socjalne		09
			stypendia dla osób z niepełnosprawnościami		10
			stypendia rektora		11
			stypendia ministra dla studentów za znaczące osiągnięcia		12
	zapomogi		13		
	z tego	dla doktorantów (wiersze 15+16+17+18+19)		14	
		z tego	stypendia socjalne		15
			stypendia dla osób z niepełnosprawnościami		16
			stypendia rektora		17
			stypendia ministra za wybitne osiągnięcia		18
	zapomogi		19		
	koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń dla studentów i doktorantów		20		
	w tym pokryte z dotacji na świadczenia		21		
	zmiany funduszu z tytułu korekt (+/-)		22		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 01+03-07+22)		23		
w tym z dotacji budżetu państwa		24			
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	stan funduszu na początek roku		25		
	zwiększenia ogółem		26		
	zmniejszenia ogółem		27		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 25+26-27)		28		
Fundusz zasadniczy	stan funduszu na początek roku		29		
	zwiększenia ogółem		30		
	w tym	odpis z zysku netto		31	
		aktualizacja wyceny środków trwałych		32	
	zmniejszenia ogółem		33		
	w tym	pokrycie straty netto		34	
		aktualizacja wyceny środków trwałych		35	
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 29+30-33)		36		
Własny fundusz stypendialny	stan funduszu na początek roku		37		
	zwiększenia ogółem		38		
	w tym odpis w ciężar kosztów działalności dydaktycznej		39		
	zmniejszenia ogółem		40		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 37+38-40)		41		
Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych	stan funduszu na początek roku		42		
	zwiększenia ogółem		43		
	zmniejszenia ogółem		44		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 42+43-44)		45		

Inne fundusze tworzone na podstawie odrębnych ustaw lub statutu uczelni

stan funduszu na początek roku	46	
zwiększenia ogółem	47	
zmniejszenia ogółem	48	
stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 46+47-48)	49	

Dział III. Dane uzupełniające-stan w dniu 31 grudnia (w tys. zł. z jednym znakiem po przecinku)

Wyszczególnienie		Kwota (w tys. zł.)
0		1
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe (wartość od początku roku do końca okresu sprawozdawczego)		01
w tym nakłady na urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne środki trwałe		02
Środki z subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych		03
Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych		04
z tego	budżet państwa	05
	budżet środków europejskich	06
Dotacje z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych		07
z tego	środki krajowe	08
	środki z bezzwrotnej pomocy z UE	09
Dotacje z Narodowego Centrum Nauki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych		10
z tego	środki krajowe	11
	środki z bezzwrotnej pomocy z UE	12
Bezzwrotne środki z pomocy zagranicznej na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (nie wykazane w wierszach 06, 09, 12)		13
Pozostałe środki otrzymane nieodpłatnie na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (poza dotacjami wykazanymi w wierszu 04, 07, 10 oraz środkami wykazanymi w wierszu 13)		14
Pozostałe dane uzupełniające (wybrane pozycje)		
Koszty remontu budynków i budowli		15
w tym	remonty domów i stołówek studenckich	16
	w tym finansowane z subwencji	17
Koszty utrzymania domów i stołówek studenckich		18
Opłaty za korzystanie z domów i stołówek studenckich		19
Kwota stypendiów doktoranckich w szkołach doktorskich		20
Podatek VAT należny ogółem		21
Podatek VAT należny do odliczenia		22
Kwota podatku VAT podlegająca wpłacie do budżetu		23
Kwota podatku VAT do zwrotu		24
Darowizny od osób wpisanych do KRS i jednostek organizacyjnych niebędących osobami prawnymi wpisanymi do CEIDG		25
Darowizny od osób fizycznych		26
Przychody należne ze zbycia środków trwałych		27
Wartość netto sprzedanych składników aktywów trwałych oraz koszty związane ze sprzedażą tych aktywów		28

Dział IV. Bilans na dzień 31 XII (w tys. zł. z jednym znakiem po przecinku)

AKTYWA (Wyszczególnienie)		Stan na	
		początek roku (w tys. zł.)	koniec roku (w tys. zł.)
A. Aktywa trwałe (wiersze 02+03+04+05+10)		01	
I. Wartości niematerialne i prawne		02	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		03	
III. Należności długoterminowe		04	
IV. Inwestycje długoterminowe		05	
w tym	długoterminowe aktywa finansowe	06	
	w tym udziały lub akcje	07	
	w tym inne papiery wartościowe	08	
	w tym udzielone pożyczki	09	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		10	
B. Aktywa obrotowe (wiersze 12+14+17+23)		11	
I. Zapasy		12	
w tym	zaliczki na dostawy	13	
II. Należności krótkoterminowe		14	
w tym	z tytułu dostaw i usług	15	
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	16	
III. Inwestycje krótkoterminowe		17	
w tym	udziały lub akcje	18	
	inne papiery wartościowe	19	
	udzielone pożyczki	20	
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21	
	w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		23	
Aktywa razem (wiersze 01+11)		24	

PASywa (Wyszczególnienie)		Stan na	
		początek roku (w tys. zł.)	koniec roku (w tys. zł.)
A. Kapitał (fundusz) własny		25	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		26	
I. Zobowiązania długoterminowe		27	
w tym	z tytułu kredytów i pożyczek	28	
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	29	
II. Zobowiązania krótkoterminowe		30	
w tym	z tytułu kredytów i pożyczek	31	
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	32	
	z tytułu dostaw i usług	33	
	zaliczki otrzymane na dostawy	34	
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	35	
	z tytułu wynagrodzeń	36	
III. Rozliczenia międzyokresowe		37	
Pasywa razem (wiersze 25+26)		38	

Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na przygotowanie danych dla potrzeb wypełnianego formularza.	01	
Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na wypełnienie formularza.	02	

Objaśnienia do formularza F-01/s

Uwaga: W e-mailu firmy każdy znak powinien zostać wpisany w odrębnej kratce.

Przykład wypełnienia e-maila:

Z	E	N	O	N	.	K	O	W	A	L	S	K	I	@	X	X	X	.	Y	Y	Y	.	P	L
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Akty prawne:

1. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1230, 1429, 1672, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267, z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 735, 1429 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2023 r. poz. 742, 1088, 1234, 1672 z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych. (Dz. U. 2023 r. poz. 164, 1667 z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633, 1688 z późn. zm.).

Dział I. Rachunek zysków i strat

Przychody z działalności operacyjnej

W wierszu 01 wykazuje się sumę przychodów z działalności operacyjnej (przychody z podstawowej działalności operacyjnej i pozostałe przychody)

W wierszu 02 wykazuje się sumę przychodów z podstawowej działalności operacyjnej.

W wierszu 03 wykazuje się wartość subwencji, o której mowa w art. 366 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, przyznanej w roku sprawozdawczym, przeznaczonej na działalność bieżącą.

W wierszu 04 wykazuje się sumę dotacji podmiotowych i celowych na bieżącą działalność dydaktyczną i badawczą.

W wierszu 05 wykazuje się środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków.

W wierszu 06 wykazuje się opłaty za świadczone usługi edukacyjne, o których mowa w art. 79 ust. 1 oraz art. 163 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

W wierszu 07 wykazuje się pobierane opłaty za świadczone usługi edukacyjne związane z kształceniem na studiach niestacjonarnych, o których mowa w art. 79 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

W wierszu 08 należy podać wielkość środków na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych).

W wierszu 09 należy podać wielkość środków na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych).

W wierszu 10 należy podać wielkość środków przyznanych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych).

W wierszu 13 należy podać wartość sprzedaży pozostałych prac i usług badawczych wykonywanych na podstawie umów zawartych z krajowymi i zagranicznymi podmiotami gospodarczymi, osobami fizycznymi lub innymi jednostkami.

W wierszu 14 należy podać wielkość środków na realizację programów lub przedsięwzięć, o których mowa w art. 365 pkt 7 ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz ustanowionych na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy o zasadach finansowania nauki i kontynuowanych w roku sprawozdawczym - do wysokości planowanych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 15 wykazuje się pozostałe przychody, w szczególności z wynajmu pomieszczeń, (w tym w domach studenckich) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, środki otrzymane na rzecz stypendystów niebędących obywatelami polskimi, środki budżetowe na nagrody ministra oraz ze sprzedaży innych usług – niewymienione w wierszach 03, 04, 05, 06, 08, 09, 10, 13 i 14.

W wierszu 17 należy podać wielkość zawierających się w wierszu 15 pozostałych przychodów z budżetu państwa w szczególności na nagrody ministra oraz refundację składek na ubezpieczenie zdrowotne studentów i doktorantów.

W wierszu 18 wykazuje się przychody ogółem z działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo.

W wierszu 19 wykazuje się koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby, w szczególności: na rzecz rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji długoterminowych oraz funduszy wydziałonych.

W wierszu 21 wykazuje się przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały niezależnie od tego, czy zostały zapłacone.

W wierszu 22 wykazuje się sumę pozostałych przychodów operacyjnych, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

W wierszu 23 wykazuje się zysk (nadwyżkę przychodów nad kosztami) z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych).

W wierszu 24 zgodnie z art. 35c ustawy o rachunkowości, w przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów niefinansowych (rozwiązanie odpisu aktualizującego) należy wykazać równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości - środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa, zapasów oraz utraty wartości należności oprócz należności zaliczanych do aktywów finansowych.

W wierszu 25 wykazuje się inne pozostałe przychody operacyjne, a w szczególności równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych z dotacji celowych, subwencji, z pomocy zagranicznej, innych źródeł, a także otrzymanymi równopłatnie, przychody z działalności społecznej związane z dofinansowaniem kosztów prowadzenia obiektów socjalnych, otrzymane odszkodowania, korekty odpisów aktualizujących wartość niefinansowych aktywów trwałych, nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe, odpisane przedawnione zobowiązania, nadwyżki składników majątku obrotowego ustalone w wyniku inwentaryzacji, przychody z likwidacji środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, niewykorzystane rezerwy na przyszłe badania, dodatnie skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ryzykiem jej prowadzenia tj. z tytułu zdarzeń losowych, takich jak powódź, kradzież itp.

Koszty działalności operacyjnej

W wierszu 27 wykazuje się sumę kosztów podstawowej działalności operacyjnej oraz pozostałych kosztów.

W wierszu 29 wykazuje się odpisy amortyzacyjne od środków trwałych, w tym także odpisywanych jednorazowo od środków trwałych o niskiej wartości i księgozbiorów oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

W wierszu 30 wykazuje się zużycie materiałów i energii (m.in. elektrycznej, ciepłej i innej, wody oraz gazu), a także książek i czasopism.

W wierszu 32 wykazuje się usługi obce świadczone przez inne jednostki, tj. usługi remontowe, transportowe, budowlano-montażowe, sprzętowe, projektowe, handlowe, najmu, dzierżawy, leasingu itp., prowizje bankowe, z wyjątkiem prowizji od kredytów.

W wierszu 33 wykazuje się podatki i opłaty obciążające koszty, tj. podatek akcyzowy, podatek od nieruchomości, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, inne podatki lokalne, opłaty skarbowe, podatek VAT naliczony niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku VAT należnego, jeśli nie dotyczy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, opłaty notarialne, sądowe i celne, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia składników majątkowych lub nie wiążą się z postępowaniem sądowym, opłaty na rzecz PFRON, opłaty administracyjne, licencyjne itd.

W wierszu 34 wykazuje się wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

W wierszu 35 wykazuje się podatki, o których mowa w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, a w szczególności podatek: od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych.

W wierszu 36 wykazuje się podatki kosztowe stanowiące dochód budżetu państwa, a w szczególności: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy, podatek od gier.

W wierszu 37 wykazuje się opłaty, o których mowa w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, a w szczególności opłatę: skarbową, targową, miejsową, uzdrowską, od posiadania psów, eksploatacyjną - w części określonej w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze, inną stanowiącą dochody gminy, uiszczaną na podstawie odrębnych przepisów.

W wierszu 38 wykazuje się opłaty stanowiące dochód budżetu państwa, a w szczególności cło.

W wierszu 39 należy wykazać łącznie wynagrodzenie brutto wynikające ze stosunku pracy oraz z tytułu umowy - zlecenia lub umowy o dzieło.

W wierszu 41 wykazuje się świadczenia, tj. składki z tytułu ubezpieczeń społecznych obciążające pracodawcę, składki na fundusz pracy oraz inne świadczenia, jak np. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, dopłaty do kwater, wyżywienia, szkolenia pracowników, koszty związane z bhp i ochroną zdrowia, odpis na własny fundusz na stypendia, stypendia dla młodych naukowców, stypendia doktorskie, stypendia doktoranckie i inne stypendia niewykazywane w dziale II sprawozdania, itp.

W wierszu 42 wykazuje się składki na ubezpieczenie społeczne, o których mowa w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych w części obciążającej koszty pracodawcy.

W wierszu 43 wykazuje się składki na Fundusz Pracy, o których mowa w art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

W wierszu 44 wykazuje się składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, o których mowa w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych.

W wierszu 45 wykazuje się składki na pracownicze programy emerytalne i pracownicze plany kapitałowe PPK

W wierszu 46 wykazuje się dopłaty do kwater, wyżywienia, zasiłki na zagospodarowanie, wydatki na ochronę zdrowia.

W wierszu 47 wykazuje się odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 144 ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz z uwzględnieniem art. 262 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. - Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1669).

W wierszu 48 wykazuje inne świadczenia, obejmujące m.in. stypendia, świadczenia wynikające z przepisów BHP.

W wierszu 49 wykazuje się pozostałe koszty rodzajowe niekwalifikujące się do kosztów wymienionych w wierszach 29, 30, 32, 33, 39 i 41, np. koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych, koszty reprezentacji i reklamy, składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, koszty świadczeń wypłacanych studentom zaliczanych do kosztów działalności dydaktycznej (wynagrodzenia za praktyki, zwrot kosztów przejazdów), koszty zakupu aparatury naukowo-badawczej.

W wierszu 53 wykazuje się zmianę stanu produktów: zwiększenia – wartość ujemna, zmniejszenia – wartość dodatnia.

W wierszu 54 wykazuje się koszty własne ogółem podstawowej działalności operacyjnej ogółem koszty rodzajowe oraz zmianę stanu produktów.

W wierszu 55 wykazuje się koszt własny działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo, wynikający z ewidencji księgowej.

W wierszu 57 wykazuje się (w cenie nabycia) wartość sprzedanych towarów i materiałów dotyczących wyłącznie działalności operacyjnej.

W wierszu 59 wykazuje się stratę (nadwyżkę kosztów nad przychodami) z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie).

W wierszu 60 wykazuje się odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, w szczególności z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych (np. środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych), utraty wartości zapasów (materiałów, towarów, produktów), utraty wartości należności, z wyjątkiem należności zaliczonych do aktywów finansowych.

W wierszu 61 wykazuje się inne pozostałe koszty operacyjne, a w szczególności: koszty działalności obiektów socjalnych, zapłacone i wymagające zapłaty odszkodowania, kary i grzywny, niezawinione niedobory składników majątkowych, wartość umorzonych przedawnionych należności, dla których nie dokonano odpisu aktualizującego, utworzoną rezerwę na pewne i prawdopodobne straty z tytułu operacji gospodarczych, ujemne skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ryzykiem jej prowadzenia tj. z tytułu zdarzeń losowych, takich jak powódź, kradzież.

W wierszu 62 wykazuje się zysk (stratę) na działalności operacyjnej (różnica przychodów z działalności operacyjnej oraz kosztów działalności operacyjnej).

W wierszu 63 wykazuje się przychody finansowe, tj. przychody z tytułu dywidend, udziałów w zysku, odsetki uzyskane (od udzielonych pożyczek i lokat terminowych, odsetki za zwłokę), zysk ze zbycia inwestycji (nadwyżka przychodów ze sprzedaży nad wartością w cenach nabycia sprzedanych inwestycji wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości), nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi oraz inne.

W wierszu 67 wykazuje się koszty finansowe, tj. odsetki zapłacone (od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki od obligacji, odsetki za zwłokę), stratę ze zbycia inwestycji (nadwyżkę wartości w cenach nabycia nad przychodami ze sprzedaży), odpisy z tytułu aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, inne.

Dział II. Fundusze

W dziale tym wykazuje się stany na koniec okresu sprawozdawczego oraz zmiany w obrębie funduszy uczelni. Stany funduszy na początek okresu sprawozdawczego i na koniec okresu sprawozdawczego powinny odpowiadać stanom wykazywanym w odpowiednich pozycjach pasywów bilansu ujmujących fundusze.

W wierszach od 01 do 24 wykazuje się stany oraz zmiany funduszu stypendialnego.

W wierszu 04 wykazuje się otrzymaną dotację podmiotową na świadczenia dla studentów i doktorantów.

W wierszu 06 wykazuje się inne przychody funduszu stypendialnego łącznie ze środkami z budżetu na stypendia ministra za wybitne osiągnięcia/stypendia ministra dla studentów za znaczące osiągnięcia.

W wierszu 07 wykazuje się zmniejszenia ogółem funduszu stypendialnego (stypendia dla studentów, doktorantów i koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń dla studentów i doktorantów)).

W wierszu 20 wykazuje się koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń dla studentów i doktorantów, ponoszone przez uczelnię niepubliczną w związku z art. 413 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce,

W wierszu 21 wykazuje się koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń dla studentów i doktorantów, ponoszone przez uczelnię niepubliczną, pokryte z części dotacji na świadczenia, o których mowa w art. 86 ust. 1 pkt 1-4. Wpisana wartość nie może być większa niż 0,2% wartości wpisanej w wierszu 04.

W wierszu 22 wykazuje się saldo zmiany funduszu wynikające z wprowadzonych w roku sprawozdawczym korekt w przypadku:

– zwiększenia funduszu z tytułu refundacji na konto funduszu nieprawidłowo (z naruszeniem art. 413 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz art. 241 ust. 4 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce) wydatkowanych środków z dotacji lub nieprawidłowo (z naruszeniem art. 412 ust. 3 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce) wydatkowanych środków funduszu.

– zmniejszenia funduszu z tytułu zwrotu do budżetu państwa środków dotacji uprzednio pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości, lub realizacji art. 416 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

W wierszach od 25 do 28 wykazuje się stany oraz zmiany zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W wierszu 29 wykazuje się stan funduszu zasadniczego na początek roku, odpowiadający sumie pozycji pasywów bilansu A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy i A. V. kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

W wierszu 31 należy wykazać odpisy z zysku netto za rok ubiegły w części przeznaczonej na zwiększenie funduszu zasadniczego.

W wierszach od 37 do 41 wykazuje się stany oraz zmiany własnego funduszu stypendialnego.

W wierszach od 42 do 45 wykazuje się stany oraz zmiany funduszu wsparcia osób niepełnosprawnych (w wierszu 43 należy wykazać przyznaną w roku sprawozdawczym dotację podmiotową na zadania, o których mowa w art. 365 pkt 6 ustawy).

Dział III. Dane uzupełniające

W wierszu 01 wykazuje się nakłady na rzeczowe aktywa trwałe poniesione w okresie sprawozdawczym, tj. nakłady na nabycie (zakup) bądź wytworzenie środków trwałych wymagających bądź niewymagających montażu, nakłady na środki trwałe w budowie, nakłady na ulepszenie własnych i obcych środków trwałych oraz inne nakłady związane z budową i nabyciem środków trwałych (między innymi: koszty transportu, montażu, ubezpieczenia, ceł, odsetek i prowizji od kredytów, różnic kursowych).

W wierszu 02 wykazuje się nakłady na urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne środki trwałe objęte KST (Klasyfikacja Środków Trwałych) grupami od 3 do 8.

W wierszu 03 wykazuje się wartość środków pochodzących z subwencji, o której mowa w art. 366 ust. 2 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce przeznaczonej na finansowanie lub dofinansowanie nakładów na nabycie, ulepszenie, wytworzenie lub budowę rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 04 wykazuje się dotacje z budżetu państwa i UE.

W wierszu 13 wykazuje się środki o charakterze bezzwrotnym otrzymane w okresie sprawozdawczym, pochodzące ze źródeł zagranicznych, przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie nakładów na nabycie, ulepszenie, wytworzenie lub budowę rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, nie wykazane w wierszach 06, 09, 12.

W wierszu 14 wykazuje się otrzymane środki o charakterze bezzwrotnym, np. darowizny, (inne niż subwencja wykazana w wierszu 03, dotacje wykazane w wierszach 04, 07, 10 oraz środki wykazane w wierszu 13).

W wierszu 15 wykazuje się koszty remontu budynków i budowlę wynikającą z ewidencji kosztów prostych.

W wierszu 16 należy wykazać koszty remontów i modernizacji domów i stołówek studenckich.

W wierszu 17 należy wykazać koszty remontów i modernizacji domów i stołówek studenckich finansowane z subwencji.

W wierszu 18 należy wykazać koszty utrzymania domów i stołówek studenckich, w tym m.in. obciążenia z tyt. wynagrodzeń pracowników oraz koszty remontów i modernizacji.

W wierszu 19 należy wykazać opłaty za korzystanie z domów i stołówek studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 20 wykazuje się stypendia doktoranckie, o których mowa w art. 209 ustawy - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (wypełniają jednostki prowadzące szkoły doktorskie)

Wiersze 21-24 wypełniają szkoły wyższe zobowiązane do składania deklaracji podatkowej podatku od towarów i usług VAT. Wiersz 21 obejmuje podatek należny, wiersz 22 – kwotę podatku naliczonego do odliczenia, wiersz 23 – kwotę podatku podlegającą wpłacie do budżetu, wiersz 24 – kwotę podatku VAT do zwrotu.

Wykazane w wierszu 27 przychody należne ze zbycia środków trwałych pomniejszone o wykazaną w wierszu 28 księgową wartość netto sprzedanych składników aktywów trwałych oraz kosztów związanych ze sprzedażą tych aktywów równają się sumie pozycji „zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych” i „strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (wartość wykazana w dziale I poz. 59 ze znakiem minus).

Dział IV. Bilans sporządzony na dzień 31.XII

Zapisy w wierszach od 01 do 38 powinny być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu jednostki sporządzonego na koniec okresu sprawozdawczego.

W wierszu 01 wykazuje się aktywa trwałe jednostki w wartości netto, na które składają się wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Zarówno środki trwałe, jak też wartości niematerialne i prawne, oddane do używania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy – właściciela (finansującego) lub użytkownika (korzystającego), zależnie od tego, czy stosowna umowa spełnia warunki określone w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czy nie.

W wierszu 11 wykazuje się wartość aktywów obrotowych, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 25 wykazuje się łączną sumę kapitałów (funduszy) własnych jednostki, tzn. kapitału (funduszu) podstawowego, należnych wpłat na kapitał podstawowy (wielkość ujemna), udziałów (akcji) własnych (wielkość ujemna), kapitału (funduszu) zapasowego, kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych, niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych, wyniku finansowego netto roku obrotowego oraz odpisów z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).