

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	F-01/s Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym szkół wyższych	Portal sprawozdawczy GUS portal.stat.gov.pl Urząd Statystyczny ul. Danusi 4 80-434 Gdańsk
Numer identyfikacyjny – REGON		Termin przekazania: do 29 marca 2019 r.
za rok 2018		

Obowiązek przekazywania danych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068, z późn. zm.).

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

Dział I. Rachunek zysków i strat w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Wyszczególnienie		Kwota	
0		1	
Przychody z działalności operacyjnej (wiersze 02+27)		01	
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej (wiersze 03+12+25+26)		02	
Przychody ogółem z działalności dydaktycznej (wiersze 04+06+07+09)		03	
z tego	dotacje z budżetu państwa	04	
	w tym dotacja podstawowa	05	
	środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków	06	
	opłaty za świadczone usługi edukacyjne	07	
	w tym na studiach niestacjonarnych	08	
	pozostałe	09	
	w tym	10	
	środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi	10	
	wpływy z budżetu państwa	11	
Przychody ogółem z działalności badawczej (wiersze 13+16+17+18+21+22+23)		12	
z tego	dotacje na finansowanie działalności statutowej	13	
	w tym	na utrzymanie potencjału badawczego	14
		na działalność polegającą na prowadzeniu badań naukowych lub prac rozwojowych służących rozwojowi młodych naukowców	15
	środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	16	
	środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki	17	
	środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą	18	
	w tym	zagraniczne środki finansowe niepodlegające zwrotowi	19
		w tym z funduszy strukturalnych	20
	sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych	21	
	środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez ministra właściwego do spraw nauki	22	
	pozostałe	23	
	w tym środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków	24	
Przychody ogółem z działalności gospodarczej wyodrębnionej		25	
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		26	
Pozostałe przychody (wiersze 28+29)		27	
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		28	
Pozostałe przychody operacyjne (wiersze 30+31+32)		29	
z tego	zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	30	
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	31	
	inne pozostałe przychody operacyjne	32	
	w tym	równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych, a także otrzymanych nieodpłatnie z innych źródeł	33
		przychody z likwidacji środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych	34

Dział I. Rachunek zysków i strat (dokończenie)

w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Wyszczególnienie		Kwota
0		1
Koszty działalności operacyjnej (wiersze 36+66)		35
Koszty podstawowej działalności operacyjnej (wiersz 62)		36
Amortyzacja		37
Zużycie materiałów i energii		38
w tym energia		39
Usługi obce		40
Podatki i opłaty		41
w tym	wpłaty na PFRON	42
	podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	43
	podatki na rzecz budżetu państwa	44
	opłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	45
	opłaty na rzecz budżetu państwa	46
Wynagrodzenia		47
w tym wynikające ze stosunku pracy		48
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		49
w tym	składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	50
	składki na Fundusz Pracy	51
	składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	52
	składki na pracownicze programy emerytalne	53
	dopłaty do kwater, wyżywienia, zasiłki na zagospodarowanie, wydatki na ochronę zdrowia	54
	odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	55
	inne świadczenia	56
Pozostałe koszty rodzajowe		57
w tym	aparatura naukowo-badawcza	58
	podróże służbowe	59
Ogółem koszty rodzajowe (wiersze 37+38+40+41+47+49+57)		60
Zmiana stanu produktów (+,-)		61
Ogółem koszty własne podstawowej działalności operacyjnej (wiersze 60+61) i (wiersze 63+64+65)		62
z tego	działalności dydaktycznej	63
	działalności badawczej	64
	działalności gospodarczej wyodrębnionej	65
Pozostałe koszty (wiersze 67+68)		66
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		67
Pozostałe koszty operacyjne (wiersze 69+70+71)		68
z tego	strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	69
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	70
	inne pozostałe koszty operacyjne	71
	w tym	odpisy aktualizujące wartość zapasów i wartość netto zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
koszty likwidacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		73
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (wiersze 01-35)		74
Przychody finansowe		75
w tym odsetki uzyskane		76
w tym	od lokat wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych (SPW) i depozytów u Ministra Finansów	77
	od jednostek samorządu terytorialnego	78
Koszty finansowe		79
w tym odsetki zapłacone		80
Zysk (strata) brutto (wiersze 74+75-79)		81
Podatek dochodowy		82
z tego	część bieżąca	83
	część odroczone	84
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		85
Zysk (strata) netto (wiersze 81-82-85)		86

Dział II. Fundusze-stan w dniu 31 grudnia

w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Wyszczególnienie			Kwota		
0			1		
Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów	stan funduszu na początek roku		01		
	w tym z dotacji budżetu państwa		02		
	zwiększenia ogółem (wiersze 04+07+08+09)		03		
	z tego	dotacja z budżetu państwa		04	
		w tym	przeznaczona na pomoc dla doktorantów	05	
			remonty domów i stołówek studenckich	06	
		opłaty za korzystanie z domów studenckich		07	
		opłaty za korzystanie ze stołówek studenckich		08	
		inne przychody		09	
		zmniejszenia ogółem (wiersze 11+17+23+31)		10	
	z tego	dla studentów (wiersze 12+13+14+15+16)		11	
		z tego	stypendia socjalne	12	
			stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych	13	
			stypendia rektora dla najlepszych studentów	14	
			stypendia ministra za wybitne osiągnięcia	15	
			zapomogi	16	
		dla doktorantów (wiersze 18+19+20+21+22)		17	
		z tego	stypendia socjalne	18	
			stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych	19	
			stypendia dla najlepszych doktorantów	20	
			stypendia ministra za wybitne osiągnięcia	21	
			zapomogi	22	
		w tym	koszty utrzymania domów i stołówek studenckich		23
			wynagrodzenia		24
			w tym wynikające ze stosunku pracy		25
			składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych		26
			składki na Fundusz Pracy		27
			składki na Fundusz Emerytur Pomostowych		28
			wpłaty na PFRON		29
			remonty i modernizacja		30
	koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów		31		
	w tym pokryte z dotacji na pomoc materialną dla studentów i doktorantów		32		
zmiany funduszu z tytułu korekt z lat ubiegłych (+/-)		33			
stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 01+03-10+33)		34			
w tym z dotacji budżetu państwa		35			
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	stan funduszu na początek roku		36		
	zwiększenia ogółem		37		
	zmniejszenia ogółem		38		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 36+37-38)		39		
Fundusz zasadniczy	stan funduszu na początek roku		40		
	zwiększenia ogółem		41		
	w tym	odpis z zysku netto	42		
		aktualizacja wyceny środków trwałych	43		
	zmniejszenia ogółem		44		
	w tym	pokrycie straty netto	45		
		aktualizacja wyceny środków trwałych	46		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 40+41-44)		47		
Własny fundusz stypendialny	stan funduszu na początek roku		48		
	zwiększenia ogółem		49		
	w tym odpis w ciężar kosztów działalności dydaktycznej		50		
	zmniejszenia ogółem		51		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 48+49-51)		52		
Fundusz rozwoju uczelni	stan funduszu na początek roku		53		
	zwiększenia ogółem		54		
	zmniejszenia ogółem		55		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 53+54-55)		56		

Inne fundusze tworzone na podstawie odrębnych ustaw

stan funduszu na początek roku		57
zwiększenia ogółem		58
zmniejszenia ogółem		59
stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersze 57+58-59)		60

Dział III. Dane uzupełniające- stan w dniu 31 grudnia w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Wyszczególnienie		Kwota
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
Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych		03
z tego	budżet państwa	04
	budżet środków europejskich	05
Dotacje z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych		06
z tego	środki krajowe	07
	środki z bezzwrotnej pomocy z UE	08
Dotacje z Narodowego Centrum Nauki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych		09
z tego	środki krajowe	10
	środki z bezzwrotnej pomocy z UE	11
Bezzwrotne środki z pomocy zagranicznej na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (nie wykazane w wierszach 05, 08, 11)		12
Pozostałe środki otrzymane nieodpłatnie na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (poza dotacjami wykazanymi w wierszu 03,06,09 oraz środkami wykazanymi w wierszu 12)		13
Aktywa trwałe i obrotowe (wybrane pozycje)		
Należności długoterminowe		14
Inwestycje długoterminowe		15
z tego	udziały lub akcje	16
	inne papiery wartościowe	17
	udzielone pożyczki	18
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		19
Zapasy		20
Należności krótkoterminowe		21
w tym z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego oraz innych świadczeń		22
Krótkoterminowe aktywa finansowe (wybrane pozycje)		
z tego	udziały lub akcje	23
	inne papiery wartościowe	24
	udzielone pożyczki	25
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		27
Pasywa (wybrane pozycje)		
Zobowiązania długoterminowe		28
w tym kredyty i pożyczki		29
Zobowiązania krótkoterminowe		30
z tego	kredyty i pożyczki	31
	z tytułu dostaw i usług	32
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	33
	z tytułu wynagrodzeń	34
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		35
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		36
Pozostałe dane uzupełniające (wybrane pozycje)		
Koszt remontu budynków i budowli		37
w tym remonty domów i stołówek studenckich		38
Podatek VAT należny ogółem		39
Podatek VAT naliczony do odliczenia		40
Kwota podatku VAT podlegająca wpłacie do budżetu		41
Kwota podatku VAT do zwrotu		42
Darowizny od osób wpisanych do KRS i jednostek organizacyjnych niebędących osobami prawnymi wpisanymi do CEIDG		43
Darowizny od osób fizycznych		44
Przychody należne ze zbycia środków trwałych		45
Wartość netto sprzedanych składników aktywów trwałych oraz koszty związane ze sprzedażą tych aktywów		46
Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na przygotowanie danych dla potrzeb wypełnianego formularza.		1
Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na wypełnienie formularza.		2

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

(telefon kontaktowy
w zakresie sporządzonego sprawozdania)

(miejsowość, data)

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 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963, z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198, z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645, z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych. (Dz. U. 2015 r. poz. 965, z późn. zm.).
8. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2016 r. poz. 2045, z późn. zm.).
9. Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2016 r. poz. 1131, z późn. zm.).
10. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. poz. 1533).

Dział I. Rachunek zysków i strat

Przychody z działalności operacyjnej

W wierszu 01 wykazuje się sumę przychodów z działalności operacyjnej wyszczególnionych w wierszach 02 i 27.

W wierszu 02 wykazuje się sumę przychodów z podstawowej działalności operacyjnej wyszczególnioną w wierszach 03, 12, 25, 26.

W wierszu 03 wykazuje się ogółem przychody z działalności dydaktycznej wyszczególnione w wierszach 04, 06, 07, 09.

W wierszu 04 wykazuje się sumę dotacji podmiotowych w obszarze działalności dydaktycznej.

W wierszu 05 wykazuje się dotację podmiotową na zadania związane z kształceniem studentów studiów stacjonarnych, kształceniem uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich i kadr naukowych oraz utrzymaniem uczelni, w tym na remonty, zwaną dotacją „podstawową”.

W wierszu 06 wykazuje się środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków.

W wierszu 07 wykazuje się opłaty za świadczone usługi edukacyjne.

W wierszu 09 wykazuje się pozostałe przychody z działalności dydaktycznej, w szczególności z wynajmu pomieszczeń, 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 04, 06, 07.

W wierszu 11 należy podać wielkość zawierających się w wierszu 09 pozostałych przychodów z działalności dydaktycznej z budżetu państwa w szczególności na nagrody ministra.

W wierszu 12 wykazuje się sumę przychodów ogółem z działalności badawczej, wiersze 13, 16, 17, 18, 21, 22, 23.

W wierszu 13 należy podać wielkość dotacji podmiotowej i celowej, o której mowa w art. 18 ust. 1 ustawy o zasadach finansowania nauki w wysokości planowanych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanym środkach finansowych.

W wierszu 14 należy podać wielkość dotacji (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanym środkach finansowych).

W wierszu 15 należy podać wielkość dotacji (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanym środkach finansowych).

W wierszu 16 należy podać wielkość środków na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanym środkach finansowych).

W wierszu 17 należy podać wielkość środków na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanym środkach finansowych).

W wierszu 18 należy podać wielkość środków przyznanym na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanym środkach finansowych).

W wierszu 19 należy podać wielkość środków zawierających się w wierszu 18 pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi.

W wierszu 21 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 22 należy podać wielkość środków na realizację programów lub przedsięwzięć (do wysokości poniesionych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanym środkach finansowych).

W wierszu 23 wykazuje się pozostałe przychody, w szczególności środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków przeznaczone na działalność badawczą – niewymienione w wierszach 13, 16, 17, 21, 22.

W wierszu 25 wykazuje się przychody ogółem z działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo.

W wierszu 26 wykazuje się koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby, w szczególności: na rzecz rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji długoterminowych oraz funduszy wydzielonych.

W wierszu 28 wykazuje się przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały niezależnie od tego, czy zostały zapłacone.

W wierszu 29 wykazuje się sumę pozostałych przychodów operacyjnych.

W wierszu 30 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 32 wykazuje się inne pozostałe przychody operacyjne, a w szczególności równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych z dotacji celowych, z pomocy zagranicznej, a także otrzymanych nieodpłatnie z innych źródeł, przychody z działalności socjalnej związane z dofinansowaniem kosztów prowadzenia obiektów socjalnych, otrzymane odszkodowania, 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 35 wykazuje się sumę wierszy 36+66.

W wierszu 37 wykazuje się odpisy amortyzacyjne środków trwałych, w tym także odpisywanych jednorazowo 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 38 wykazuje się zużycie materiałów i energii (m.in. elektrycznej, ciepłej i innej, wody oraz gazu), a także książek i czasopism.

W wierszu 40 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 41 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 42 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 43 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 44 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 45 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, miejskową, uzdrowskową, 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 46 wykazuje się opłaty stanowiące dochód budżetu państwa, a w szczególności cło.

W wierszu 47 należy wykazać łącznie wynagrodzenie brutto wynikające ze stosunku pracy oraz z tytułu umowy - zlecenia lub umowy o dzieło.

W wierszu 48 wykazuje się wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy.

W wierszu 49 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, żywienia, szkolenia pracowników, koszty związane z bhp i ochroną zdrowia, stypendia naukowe oraz stypendia doktoranckie dla uczestników studiów doktoranckich, zasiłki na zagospodarowanie.

W wierszu 50 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 51 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 52 wykazuje się składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, o których mowa w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych.

W wierszu 54 wykazuje się dopłaty do kwater, żywienia, zasiłki na zagospodarowanie, wydatki na ochronę zdrowia.

W wierszu 56 wykazuje inne świadczenia, obejmujące m.in. stypendia, świadczenia wynikające z przepisów BHP.

W wierszu 57 wykazuje się pozostałe koszty rodzajowe niekwalifikujące się do kosztów wymienionych w wierszach 37, 38, 40, 41, 47 i 49 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 61 wykazuje się zmianę stanu produktów: zwiększenia – wartość ujemna, zmniejszenia – wartość dodatnia.

W wierszu 62 wykazuje się koszty podstawowej działalności operacyjnej sumę wierszy 60+61.

W wierszu 63 wykazuje się koszt własny działalności dydaktycznej wynikający z ewidencji księgowej.

W wierszu 64 wykazuje się koszt własny działalności badawczej wynikający z ewidencji księgowej.

W wierszu 65 wykazuje się koszt własny działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo, wynikający z ewidencji księgowej.

W wierszu 67 wykazuje się (w cenie nabycia) wartość sprzedanych towarów i materiałów dotyczących wyłącznie działalności operacyjnej.

W wierszu 68 wykazuje się pozostałe koszty operacyjne.

W wierszu 69 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 71 wykazuje się inne pozostałe koszty operacyjne, a w szczególności: koszty działalności obiektów socjalnych, odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz wartość należności, zapłacone i wymagające zapłaty odszkodowania, kary i grzywny, niezawinione niedobory składników majątkowych, koszty likwidacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wartość umorzonych przedawnionych należności, dla których nie dokonano odpisu aktualizującego, wartość netto zlikwidowanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 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 74 wykazuje się zysk (stratę) na działalności operacyjnej (w. 01–35).

W wierszu 75 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 76 wykazuje się odsetki uzyskane.

W wierszu 79 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.

W wierszu 81 wykazuje się zysk (stratę) brutto (w. 74+75-79).

W wierszu 82 wykazuje się podatek dochodowy.

W wierszu 83 wykazuje się część bieżącą podatku dochodowego.

W wierszu 84 wykazuje się część odroczonej podatku dochodowego.

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 wierszu 03 wykazuje się zwiększenia ogółem funduszy pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

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

W wierszu 07 wykazuje się opłaty za korzystanie z domów studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 08 wykazuje się opłaty za korzystanie ze stołówek studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 09 wykazuje się inne przychody funduszy pomocy materialnej dla studentów i doktorantów łącznie ze środkami z budżetu na stypendia ministra za wybitne osiągnięcia.

W wierszu 10 wykazuje się zmniejszenia ogółem funduszy pomocy materialnej dla studentów i doktorantów (w. 11+17+23+31).

W wierszu 12 wykazuje się zmniejszenia z tytułu stypendiów socjalnych dla studentów.

W wierszu 13 wykazuje się zmniejszenia z tytułu stypendiów specjalnych dla osób niepełnosprawnych.

W wierszu 14 wykazuje się zmniejszenia z tytułu stypendiów rektora dla najlepszych studentów.

W wierszu 15 wykazuje się zmniejszenia tytułu stypendiów ministra za wybitne osiągnięcia.

W wierszu 16 wykazuje się zmniejszenia z tytułu zapomóg przyznanych studentom.

W wierszu 18 wykazuje się zmniejszenia z tytułu stypendiów socjalnych dla doktorantów.

W wierszu 19 wykazuje się zmniejszenia z tytułu stypendiów specjalnych dla osób niepełnosprawnych.

W wierszu 20 wykazuje się zmniejszenia z tytułu stypendiów dla najlepszych doktorantów.

W wierszu 21 wykazuje się zmniejszenia z tytułu stypendiów ministra za wybitne osiągnięcia.

W wierszu 22 wykazuje się zmniejszenia z tytułu zapomóg przyznanych doktorantom.

W wierszu 23 wykazuje się zmniejszenia w pozycji koszty utrzymania domów i stołówek studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 24 należy wykazać łącznie wynagrodzenia brutto wynikające ze stosunku pracy (osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne) oraz z tytułu umowy - zlecenia lub umowy o dzieło.

W wierszu 25 należy wykazać wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy.

W wierszu 26 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 27 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 28 wykazuje się składki na Fundusz Emerytur Pomostowych, o których mowa w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych.

W wierszu 29 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 30 należy wykazać zmniejszenia z tytułu remontów i modernizacji.

W wierszu 31 wykazuje się koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów oraz zapomóg dla studentów i doktorantów, ponoszonych przez uczelnię ponoszonych przez uczelnię w związku z art. 103 ust.6 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym.

W wierszu 32 wykazuje się koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów, ponoszonych przez uczelnię, w związku z art. 103 ust. 6 ww. ustawy pokryte z części dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 1 pkt 7 i ust. 4. Wpisana wartość nie może być większa niż 0,2% wartości wpisanej w wierszu 04.

W wierszu 33 wykazuje się saldo zmiany funduszu wynikające z wprowadzonych w roku sprawozdawczym korekt dotyczących lat ubiegłych w przypadku:

– zwiększenia funduszu z tytułu refundacji na konto funduszu nieprawidłowo (z naruszeniem art. 103 ust 3, 6 i 7 lub art. 174 ust. 4 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym) wydatkowanych środków z dotacji lub nieprawidłowo (z naruszeniem art. 103 ust. 4, 5 i 7 ww. ustawy) wydatkowanych środków funduszu.

– zmniejszenia funduszu z tytułu zwrotu do budżetu państwa środków dotacji uprzednio pobranej w nadmiernej wysokości lub (dotyczy uczelni niepublicznych) realizacji art. 106a ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym. Kwota wykazana następnie w wierszu 34 nie może być ujemna

W wierszach od 36 do 39 wykazuje się stany oraz zmiany zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W wierszu 40 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 42 należy wykazać odpisy z zysku netto za rok ubiegły w części przeznaczonej na zwiększenie funduszu zasadniczego.

W wierszu 47 wykazuje się stan funduszu zasadniczego na koniec okresu sprawozdawczego.

W wierszu 43 wykazuje się zwiększenie z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych.

W wierszu 45 wykazuje się zmniejszenie z tytułu pokrycia straty netto.

W wierszach od 48 do 52 wykazuje się stany oraz zmiany własnego funduszu stypendialnego.

W wierszach od 53 do 56 wykazuje się stany oraz zmiany funduszu rozwoju uczelni.

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 KŚT (Klasyfikacja Środków Trwałych) grupami od 3 do 8.

W wierszu 03 wykazuje się dotacje z budżetu państwa i UE

W wierszu 12 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 05, 08, 11.

W wierszu 13 wykazuje się otrzymane środki o charakterze bezzwrotnym, np. darowizny, (inne niż dotacje wykazane w wierszach 03,06,09 oraz środki wykazane w wierszu 12).

Zapisy w **wierszach od 14 do 36** powinny być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu jednostki sporządzonego na koniec okresu sprawozdawczego.

W wierszu 37 wykazuje się koszty remontu budynków i budowli wynikające z ewidencji kosztów prostych.

Wiersze 39-42 wypełniają szkoły wyższe zobowiązane do składania deklaracji podatkowej podatku od towarów i usług VAT. Wiersz 39 obejmuje podatek należny, wiersz 40 – kwotę podatku naliczonego do odliczenia, wiersz 41 – kwotę podatku podlegającą wpłacie do budżetu, wiersz 42 – kwotę podatku VAT do zwrotu.

Wykazane w **wierszu 45** przychody należne ze zbycia środków trwałych pomniejszone o wykazaną w **wierszu 46** 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. 69** ze znakiem minus).