

Dział I. Rachunek zysków i strat (dokończenie)

w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Wyszczególnienie		Kwota
0		1
Koszty działalności operacyjnej (wiersz 32+52)		31
Koszty podstawowej działalności operacyjnej (wiersz 48)		32
Amortyzacja		33
Zużycie materiałów i energii		34
w tym energia		35
Usługi obce		36
Podatki i opłaty		37
Wynagrodzenia		38
w tym wynikające ze stosunku pracy		39
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników		40
w tym	składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i funduszu pracy	41
	dopłaty do kwater, wyżywienia, zasiłki na zagospodarowanie, wydatki na ochronę zdrowia	42
Pozostałe koszty rodzajowe		43
w tym	aparatura naukowo-badawcza	44
	podróże służbowe	45
Ogółem koszty rodzajowe (wiersz 33+34+36+37+38+40+43)		46
Zmiana stanu produktów (-, +)		47
Ogółem koszty własne podstawowej działalności operacyjnej (wiersz 46+47) i (wiersz 49+50+51)		48
z tego	działalności dydaktycznej	49
	działalności badawczej	50
	działalności gospodarczej wyodrębnionej	51
Pozostałe koszty (wiersz 53+54)		52
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		53
Pozostałe koszty operacyjne (wiersz 55+56)		54
z tego	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	55
	inne pozostałe koszty operacyjne	56
	w tym odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych i zapasów, koszty likwidacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość netto zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	57
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (wiersz 01-31)		58
Przychody finansowe		59
w tym odsetki uzyskane		60
Koszty finansowe		61
w tym odsetki zapłacone		62
Zysk (strata) na działalności (wiersz 58+59-61)		63
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (wiersz 65-66)		64
Zyski nadzwyczajne		65
Straty nadzwyczajne		66
Zysk (strata) brutto (wiersz 63+64)		67
Podatek dochodowy		68
z tego	część bieżąca	69
	część odroczonej	70
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		71
Zysk (strata) netto (wiersz 67-68-71)		72

Dział II. Fundusze

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		
	zwiększenia ogółem		02		
	w tym	dotacja z budżetu państwa		03	
		w tym	przeznaczona na pomoc dla doktorantów	04	
			remonty domów i stołówek studenckich	05	
		opłaty za korzystanie z domów studenckich		06	
		opłaty za korzystanie ze stołówek studenckich		07	
	zmniejszenia ogółem		08		
	w tym	stypendia socjalne		09	
		w tym dla doktorantów		10	
		stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych		11	
		w tym dla doktorantów		12	
		stypendia za wyniki w nauce lub sporcie		13	
		w tym dla doktorantów		14	
		stypendia na wyżywienie		15	
		w tym dla doktorantów		16	
		stypendia mieszkaniowe		17	
		w tym dla doktorantów		18	
		zapomogi		19	
		w tym dla doktorantów		20	
		koszty utrzymania domów i stołówek studenckich		21	
		w tym	wynagrodzenia		22
			w tym wynikające ze stosunku pracy		23
			składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy		24
	remonty i modernizacja		25		
	koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów		26		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 01+02-08)		27		
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	stan funduszu na początek roku		28		
	zwiększenia ogółem		29		
	zmniejszenia ogółem		30		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 28+29-30)		31		
Fundusz zasadniczy	stan funduszu na początek roku		32		
	zwiększenia ogółem		33		
	w tym	odpis z zysku netto	34		
		aktualizacja wyceny środków trwałych	35		
	zmniejszenia ogółem		36		
	w tym	pokrycie straty netto	37		
		aktualizacja wyceny środków trwałych	38		
stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 32+33-36)		39			
Własny fundusz stypendialny	stan funduszu na początek roku		40		
	zwiększenia ogółem		41		
	w tym odpis w ciężar kosztów działalności dydaktycznej		42		
	zmniejszenia ogółem		43		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 40+41-43)		44		
Fundusz wdrożeniowy	stan funduszu na początek roku		45		
	zwiększenia ogółem		46		
	zmniejszenia ogółem		47		
	stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 45+46-47)		48		

W wierszu 50 wykazuje się koszt własny działalności badawczej, wynikający z ewidencji księgowej.

W wierszu 51 wykazuje się koszt własny działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo, wynikający z ewidencji księgowej.

W wierszu 53 wykazuje się (w cenie nabycia) wartość sprzedanych towarów i materiałów dotyczących wyłącznie działalności operacyjnej.

W wierszu 54 wykazuje się pozostałe koszty operacyjne, w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 55 wykazuje się stratę (nadwyżkę kosztów nad przychodami) ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych), wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie.

W wierszu 56 wykazuje się inne pozostałe koszty operacyjne, a w szczególności: koszty działalności obiektów socjalnych, odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, 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.

W wierszu 58 wykazuje się zysk (stratę) na działalności operacyjnej (w. 01-31).

W wierszu 59 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 60 wykazuje się odsetki uzyskane.

W wierszu 61 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 63 wykazuje się zysk, stratę na działalności (w. 58+59-61).

W wierszu 65 należy wykazać 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.

W wierszu 66 należy wykazać 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 itp.

W wierszu 67 wykazuje się zysk, stratę brutto (w. 63+64).

W wierszu 68 wykazuje się podatek dochodowy zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

W wierszu 69 wykazuje się część bieżąca podatku dochodowego zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

W wierszu 70 wykazuje się część odroczonego podatku dochodowego zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

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 winny odpowiadać stanom wykazywanym w odpowiednich pozycjach pasywów bilansu ujmujących fundusze.

W wierszu 02 wykazuje się zwiększenia ogółem funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów łącznie ze środkami z budżetu na stypendia ministra za osiągnięcia w nauce lub w sporcie.

W wierszu 03 wykazuje się otrzymaną dotację podmiotową na pomoc materialną dla studentów i doktorantów.

W wierszu 06 wykazuje się opłaty za korzystanie z domów studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 07 wykazuje się opłaty za korzystanie ze stołówek studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 08 wykazuje się zmniejszenia ogółem funduszu pomocy materialnej dla studentów i doktorantów.

W wierszu 09 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia socjalne dla studentów i doktorantów.

W wierszu 10 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia socjalne wyłącznie dla doktorantów.

W wierszu 11 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych dla studentów i doktorantów.

W wierszu 12 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia specjalne dla osób niepełnosprawnych wyłącznie dla doktorantów.

W wierszu 13 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia za wyniki w nauce lub sporcie dla studentów i dla doktorantów.

W wierszu 14 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia za wyniki w nauce wyłącznie dla doktorantów.

W wierszu 15 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia na wyżywienie dla studentów oraz dla doktorantów.

W wierszu 16 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia na wyżywienie wyłącznie dla doktorantów.

W wierszu 17 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia mieszkaniowe dla studentów oraz dla doktorantów.

W wierszu 18 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia mieszkaniowe wyłącznie dla doktorantów.

W wierszu 19 wykazuje się zmniejszenia w pozycji zapomogi dla studentów oraz dla doktorantów.

W wierszu 20 wykazuje się zmniejszenia w pozycji zapomogi wyłącznie dla doktorantów.

W wierszu 21 wykazuje się zmniejszenia w pozycji koszty utrzymania domów i stołówek studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 22 należy wykazać łącznie wynagrodzenie brutto, wynikające ze stosunku pracy (osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne) oraz z tytułu umowy-zlecenia lub umowy o dzieło.

W wierszu 23 należy wykazać wynagrodzenie wynikające ze stosunku pracy.

W wierszu 24 należy wykazać składki z tytułu ubezpieczeń społecznych obciążające pracodawcę oraz składki na fundusz pracy.

W wierszu 25 należy wykazać zmniejszenia z tytułu remontów i modernizacji.

W wierszu 26 wykazuje się koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem stypendiów oraz zapomóg dla studentów i doktorantów, ponoszonych przez uczelnię, w rozumieniu art. 103 ust. 6 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym.

W wierszach od 28 do 31 wykazuje się stany oraz zmiany zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W wierszu 32 wykazuje się stan funduszu zasadniczego na początek roku, odpowiadający pozycji pasywów bilansu A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy, a **w wierszu 39** wykazuje się stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego.

W wierszu 34 należy wykazać odpisy z zysku netto.

W wierszu 35 wykazuje się zwiększenie z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych.

W wierszu 37 wykazuje się zmniejszenie z tytułu pokrycia straty netto.

W wierszach od 40 do 44 wykazuje się stany oraz zmiany własnego funduszu stypendialnego zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym.

W wierszach od 45 do 48 wykazuje się stan funduszu wdrożeniowego na początek 2009 r. oraz środki otrzymane po tym terminie, które w uczelniach publicznych podlegają wykorzystaniu według zasad określonych w ustawie z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym, w terminach wynikających z zawartych umów. Pozostałe nierozliczone środki podlegają, zgodnie z § 19 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych (Dz. U. Nr 246, poz. 1796), przeniesieniu na fundusz zasadniczy.

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, nabycie wartości niematerialnych i prawnych, nakłady na środki trwałe w budowie, nakłady na ulepszenie własnych i obcych środków trwałych oraz inne nakłady związane z budową i nabyciem środkiem 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 3 do 8.

W wierszu 03 wykazuje się dotacje z budżetu państwa.

W wierszu 04 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.

W wierszu 06 wykazuje się otrzymane środki o charakterze bezzwrotnym (np. darowizny) inne niż dotacje (wykazane w wierszu 03) i bezzwrotne środki z pomocy zagranicznej na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (wykazane w wierszu Bezzwrotne środki z pomocy zagranicznej na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych).

Zapisy w wierszach od 07 do 29 powinny być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu jednostki sporządzonego na koniec okresu sprawozdawczego (art.3 ust. 1 pkt 37-41, pkt 43 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. i ma zastosowanie tylko do spółek prawa handlowego).

W wierszu 30 wykazuje się koszty remontu budynków i budowli wynikające z ewidencji kosztów prostych.

Wiersze 32–35 wypełniają szkoły wyższe zobowiązane do składania deklaracji podatkowej podatku od towarów i usług VAT. Wiersz 32 obejmuje podatek należny, wiersz 33 – kwotę podatku naliczonego do odliczenia, wiersz 34 – kwotę podatku podlegającą wpłacie do budżetu, wiersz 35 – kwotę podatku VAT do zwrotu.