



## Dział I. Rachunek zysków i strat (dokończenie)

w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Wyszczególnienie		Kwota
0		1
<b>Koszty działalności operacyjnej</b> (wiersz 32+52)		31
<b>Koszty podstawowej działalności operacyjnej</b> (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
<b>Ogółem koszty rodzajowe</b> (wiersz 33+34+36+37+38+40+43)		46
Zmiana stanu produktów (-, +)		47
<b>Ogółem koszty własne podstawowej działalności operacyjnej</b> (wiersz 46+47) i (wiersz 49+50+51)		48
z tego	działalności dydaktycznej	49
	działalności badawczej	50
	działalności gospodarczej wyodrębnionej	51
<b>Pozostałe koszty</b> (wiersz 53+54)		52
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		53
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b> (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
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b> (wiersz 01-31)		58
Przychody finansowe		59
w tym odsetki uzyskane		60
Koszty finansowe		61
w tym odsetki zapłacone		62
<b>Zysk (strata) na działalności</b> (wiersz 58+59-61)		63
<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b> (wiersz 65-66)		64
Zyski nadzwyczajne		65
Straty nadzwyczajne		66
<b>Zysk (strata) brutto</b> (wiersz 63+64)		67
Podatek dochodowy		68
z tego	część bieżąca	69
	część odroczonej	70
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		71
<b>Zysk (strata) netto</b> (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		
	<b>stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 28+29-30)</b>		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		
<b>stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 32+33-36)</b>		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		
	<b>stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 40+41-43)</b>		44		
Fundusz wdrożeniowy	stan funduszu na początek roku		45		
	zwiększenia ogółem		46		
	zmniejszenia ogółem		47		
	<b>stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (wiersz 45+46-47)</b>		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.