

Objaśnienia do sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2018 r. dla uczelni publicznych¹

WAŻNE:

Podczas wypełniania formularza pola mogą się wyświetlać na czerwono. W celu usunięcia koloru ostrzegawczego należy zastosować się do komentarzy, którymi są opatrzone komórki.

Dział I. Rachunek zysków i strat

W wierszu 04 wykazuje się sumę dotacji podmiotowych w obszarze działalności dydaktycznej, o których mowa w art. 94 ust. 1 pkt 1–6, 8, 9 i 11 oraz w art. 94b ust. 1 pkt 2 i 5-6 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – *Prawo o szkolnictwie wyższym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2183, z późn. zm.), zwanej dalej w objaśnieniach „ustawą”.

Wykazuje się także dotacje na zadania projakościowe, o których mowa w art. 94b ust. 1 pkt 1 ustawy (w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2017 r.) przekazane przez MNiSW, tj. dotację podmiotową na dofinansowanie jednostek organizacyjnych mających status Krajowego Naukowego Ośrodka Wiodącego (KNOW). Zgodnie bowiem z art. 9 i 10 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. – *Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (Dz. U. poz. 1669) jednostki, którym nadano status KNOW przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. *o zmianie ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2016 r. poz. 2169), zachowują ten status do końca okresu na jaki został on nadany..

Przyznane dotacje, o których mowa w art. 94 ust. 1 pkt 6, 8, 9 i 11, art. 94b ust. 1 pkt 2 i 5-6 ustawy oraz art. 94b ust. 1 pkt 1 ustawy (w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2017 r.) należy wykazać w zależności od wybranej metody ujmowania środków, tj. w przychodach działalności dydaktycznej w wysokości całej przyznanej kwoty dotacji lub w przychodach działalności dydaktycznej tylko kwotę dotacji w wysokości kosztów własnych mających pokrycie w przyznanej dotacji (niewykazywana część środków pozostaje na rozliczeniach międzyokresowych przychodów).

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 (dotacja „podstawowa”).

W wierszu 06 wykazuje się środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków, o których mowa art. 94 ust. 6 ustawy, przeznaczone na działalność dydaktyczną.

W wierszu 07 wykazuje się opłaty za świadczone usługi edukacyjne, o których mowa w art. 99 ust. 1 ustawy.

W wierszu 08 wykazuje się pobierane opłaty za świadczone usługi edukacyjne związane z kształceniem studentów na studiach niestacjonarnych oraz uczestników niestacjonarnych studiów doktoranckich, o których mowa w art. 99 ust. 1 pkt 1 ustawy.

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 dla osób niebędących obywatelami polskimi, środki na realizację zadań zleconych, o których mowa w art. 40 ust 1,3,4 oraz art. 41 ust 2 ustawy, przychody z działalności kulturalnej, o których mowa w art. 98 ust 1 pkt 6 ustawy, opłaty związane z procesem rekrutacji, opłaty za dyplomy, świadectwa, legitymacje, środki budżetowe na nagrody właściwego ministra, o których mowa w art. 155 ust. 3 ustawy, odpłatności, opłaty oraz inne przychody ze sprzedaży usług w obszarze działalności dydaktycznej– niewymienione w wierszach 04–07.

W wierszu 10 należy podać wielkość środków przyznanych jako płatności oraz dotacje celowe w ramach programów operacyjnych finansowanych z udziałem środków europejskich, a także innych

¹ Sprawozdanie z wykonania planu rzeczowo- finansowego za rok 2018, zarówno w części plan po zmianach jak i wykonanie należy sporządzić w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – *Prawo o szkolnictwie wyższym* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2183, z późn. zm), a w części dotyczącej działalności badawczej również w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. *o zasadach finansowania nauki* (Dz. U. z 2018 r., poz. 87 z późn. zm.), w związku z art. 238 ust. 5 oraz art. 318 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 3 lipca 2018 r. - *Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce* (Dz. U. poz. 1669)

środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – przeznaczonych na projekty dydaktyczne. W wierszu ujmuje się także środki przekazane przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) na projekty realizowane w ramach funduszy pochodzących ze środków UE, przeznaczone na programy dydaktyczne.

W wierszu 12 należy podać wielkość dotacji podmiotowej i celowej, o której mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. *o zasadach finansowania nauki* (Dz. U. z 2018 r., poz. 87 z późn. zm.) w wysokości kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 13 należy podać wielkość środków na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w wysokości kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych – z wyłączeniem środków przekazanych na projekty realizowane w ramach programów z udziałem środków UE.

W wierszu 14 należy podać wielkość środków na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki w wysokości kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 15 należy podać wielkość środków przyznanych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy *o zasadach finansowania nauki* w wysokości kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 16 należy podać wielkość środków zawierających się w wierszu 15, pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

W wierszu 17 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 18 należy podać wielkość środków na realizację programów lub przedsięwzięć, o których mowa w art. 26 ust. 1 ustawy *o zasadach finansowania nauki* w wysokości kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 19 wykazuje się pozostałe przychody, w tym środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków przeznaczone na działalność badawczą (art. 94 ust. 6 ustawy) – niewymienione w wierszach 12–15, 17 i 18. Wykazuje się także wielkość środków na realizację projektów badawczych z udziałem środków UE przyznanych przez NCBiR.

W wierszu 20 należy podać wielkość środków zawierających się w wierszu 19 przyznanych jako płatności oraz dotacje celowe w ramach programów operacyjnych finansowanych z udziałem środków europejskich, a także innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – przeznaczonych na projekty badawcze.

W wierszu 21 wykazuje się przychody ogółem z działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo w rozumieniu art. 7 ustawy oraz § 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. *w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych* (Dz. U. z 2012 r., poz. 1533).

W wierszu 22 wykazuje się koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby, w szczególności związany z: rzeczowymi aktywami trwałymi, inwestycjami długoterminowymi oraz funduszami wydzielonymi.

W wierszu 24 wykazuje się przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały niezależnie od tego, czy zostały zapłacone.

W wierszu 25 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 26 wykazuje się zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych).

W wierszu 27 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, 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.

W wierszu 31 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 32 wykazuje się zużycie materiałów i energii (m. in. elektrycznej, ciepłej, wody oraz gazu).

W wierszu 33 wykazuje się usługi obce świadczone przez inne jednostki, tj. usługi remontowe, transportowe, budowlano-montażowe, sprzętowe, projektowe, handlowe, najmu, dzierżawy, leasingu, prowizje bankowe z wyjątkiem prowizji od kredytów itp.

W wierszu 34 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 35 wykazuje się łącznie wynagrodzenia brutto.

W wierszu 36 wykazuje się łącznie wynagrodzenia brutto wynikające ze stosunku pracy.

W wierszu 37 wykazuje się ubezpieczenia i inne świadczenia, tj. składki z tytułu ubezpieczeń społecznych obciążające pracodawcę, składki na fundusz pracy oraz świadczenia na rzecz pracowników, jak np. odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, odpis na własny fundusz stypendialny, szkolenia pracowników, koszty związane z bhp i ochroną zdrowia, stypendia naukowe oraz stypendia doktoranckie dla uczestników studiów doktoranckich.

W wierszu 39 wykazuje się odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z art. 157 ustawy oraz z uwzględnieniem art. 3 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. *o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2371). Planowane roczne wynagrodzenia osobowe będące podstawą do odpisu na ZFŚS określa się zgodnie z § 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2012 r. *w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych* (Dz. U. poz. 1533).

W wierszu 40 wykazuje się stypendia naukowe dla wybitnych młodych naukowców, o których mowa w art. 28a ust. 1 ustawy *o zasadach finansowania nauki*, stypendia doktorskie, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. *o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1789, z późn. zm.) oraz stypendia doktoranckie, o których mowa w art. 200 oraz 200a ustawy.

W wierszu 41 wykazuje się odpis na własny fundusz stypendialny, o którym mowa w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów *w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych*. Odpis nie może być większy niż 20% zysku netto za 2018 rok.

W wierszu 42 wykazuje się pozostałe koszty rodzajowe niekwalifikujące się do kosztów wymienionych w wierszach 31-35 i 37 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 43 wykazuje się koszty zakupu i wytworzenia aparatury naukowo-badawczej niezaliczanej do środków trwałych, a także koszty zakupu i wytworzenia aparatury naukowo badawczej zaliczanej do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z przepisami ustawy *o rachunkowości*, o ile została ona wprowadzona na stan środków trwałych jako całkowicie umorzona oraz nie stanowi dużej lub strategicznej infrastruktury badawczej, a koszty jej zakupu lub wytworzenia zostały zaliczone do kosztów realizacji zadań określonych w art. 5 pkt 1-4 i 7-10c ustawy *o zasadach finansowania nauki*.

W wierszu 45 wykazuje się zmianę stanu produktów: zwiększenia – wartość ujemna, zmniejszenia – wartość dodatnia.

W wierszu 47 wykazuje się koszty działalności dydaktycznej finansowane z dotacji z budżetu państwa. **Wykazane koszty nie mogą być większe niż suma dotacji podmiotowych wykazanych w wierszu 04.**

W wierszu 48 wykazuje się koszty działalności dydaktycznej finansowane z przychodów własnych.

W wierszu 50 wykazuje się koszty kształcenia na stacjonarnych: studiach pierwszego stopnia, studiach drugiego stopnia, jednolitych studiach magisterskich oraz stacjonarnych studiach doktoranckich.

W wierszu 51 wykazuje się koszty kształcenia na niestacjonarnych: studiach pierwszego stopnia, studiach drugiego stopnia, jednolitych studiach magisterskich oraz niestacjonarnych studiach doktoranckich.

W wierszu 52 wykazuje się koszty działalności badawczej finansowane z dotacji z budżetu państwa.

W wierszu 53 wykazuje się koszty działalności badawczej finansowane z przychodów własnych.

W wierszu 55 wykazuje się koszt własny działalności gospodarczej wyodrębnionej organizacyjnie i finansowo.

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

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

W wierszu 60 wykazuje się inne pozostałe koszty operacyjne, w szczególności: koszty działalności obiektów socjalnych nieodnoszone na zmniejszenie funduszu pomocy materialnej, 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, 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 62 wykazuje się przychody finansowe, tj. przychody z tytułu dywidend i udziałów w zysku, odsetki uzyskane (np. od udzielonych pożyczek i lokat terminowych), zysk ze zbycia inwestycji (nadwyżka przychodów ze sprzedaży nad wartością w cenach nabycia sprzedanych inwestycji), zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość inwestycji wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi oraz inne.

W wierszu 64 wykazuje się koszty finansowe, tj. odsetki zapłacone (np. od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki od obligacji), 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 oraz inne.

W wierszu 67 wykazuje się podatek dochodowy, obejmujący część bieżącą i odroczoną, zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości.

Dział II. Fundusz pomocy materialnej dla studentów i doktorantów

W dziale tym wykazuje się stan na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz zmiany w obrębie funduszu.

Stan funduszu na początek i koniec okresu sprawozdawczego winien odpowiadać stanowi wykazywanemu w odpowiednich pozycjach pasywów bilansu ujmujących fundusz.

W przychodach i kosztach funduszu nie ujmuje się środków na refundację składek zdrowotnych opłacanych za studentów i doktorantów oraz dotacji na zadania związane ze stwarzaniem studentom i doktorantom będącym osobami niepełnosprawnymi warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia.

W wierszu 04 wykazuje się dotację podmiotową na pomoc materialną dla studentów i doktorantów przekazaną przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Ministerstwo Zdrowia, Ministerstwo

Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Ministerstwo Obrony Narodowej, Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej.

W wierszu 05 wykazuje się część dotacji z wiersza 04, którą uczelnia przeznaczyła, w związku z art. 103 ust. 3 ustawy, na pomoc materialną dla doktorantów. Dotacja przeznaczona na pomoc materialną dla doktorantów nie może być mniejsza niż wynika to z proporcji liczby doktorantów do liczby studentów oraz nie większa niż 6% wysokości dotacji wskazanej w wierszu 04.

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 pozostałe przychody w szczególności za wynajem pomieszczeń w domach i stołówkach studenckich, odsetki od środków na rachunkach bankowych oraz środki na stypendia ministra za wybitne osiągnięcia zgodnie z § 12 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych.

W wierszu 11 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia socjalne przeznaczone dla studentów.

W wierszu 12 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia specjalne dla studentów niepełnosprawnych.

W wierszu 13 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia rektora dla najlepszych studentów.

W wierszu 14 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia ministra za wybitne osiągnięcia przeznaczone dla studentów.

W wierszu 15 wykazuje się zmniejszenia w pozycji zapomogi przeznaczone dla studentów.

W wierszu 17 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia socjalne przeznaczone dla doktorantów.

W wierszu 18 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia specjalne dla doktorantów niepełnosprawnych.

W wierszu 19 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia dla najlepszych doktorantów.

W wierszu 20 wykazuje się zmniejszenia w pozycji stypendia ministra za wybitne osiągnięcia przeznaczone dla doktorantów.

W wierszu 21 wykazuje się zmniejszenia w pozycji zapomogi przeznaczone dla doktorantów.

W wierszu 22 wykazuje się zmniejszenia w pozycji koszty utrzymania domów i stołówek studenckich prowadzonych przez uczelnię.

W wierszu 23 wykazuje się łączne wynagrodzenia brutto wynikające ze stosunku pracy (osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne) oraz z tytułu umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

W wierszu 24 wykazuje się łącznie wynagrodzenia brutto wynikające ze stosunku pracy.

W wierszu 25 wykazuje się składki z tytułu ubezpieczeń społecznych obciążające pracodawcę oraz składki na fundusz pracy.

W wierszu 26 wykazuje się zmniejszenia z tytułu remontów i modernizacji.

W wierszu 27 wykazuje się zmniejszenia z tytułu remontów domów i stołówek studenckich finansowanych z dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 1 pkt 7 ustawy.

W wierszu 28 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. 5-6 ustawy.

W wierszu 29 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 ustawy pokryte z części dotacji, o której mowa w art. 94 ust. 1 pkt 7 ustawy. Wpisana wartość nie może być większa niż 0,2% wartości wpisanej w wierszu 04.

W wierszu 30 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) wydatkowanych środków z dotacji lub nieprawidłowo (z naruszeniem art. 103 ust. 4, 5 i 7 ustawy) wydatkowanych środków funduszu;

- zmniejszenia funduszu z tytułu zwrotu do budżetu państwa środków dotacji uprzednio pobranej w nadmiernej wysokości.

Dział III. Pozostałe fundusze uczelni

W dziale tym wykazuje się stany na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz zmiany w obrębie funduszy uczelni.

Stany funduszy na początek i koniec okresu sprawozdawczego winny odpowiadać stanom wykazywanym w odpowiednich pozycjach pasywów bilansu ujmujących fundusze.

W wierszu 01 wykazuje się stan funduszu zasadniczego (art. 101 ust. 1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym*) na początek roku, odpowiadający sumie pozycji pasywów bilansu A.I. i A.V.

W wierszu 03 wykazuje się odpis z zysku netto za rok 2017 w części przeznaczonej na zwiększenie funduszu zasadniczego. W przypadku nieprzeniesienia części zysku za ubiegły rok na funduszu rozwoju uczelni, kwota wykazywana w wierszu 03 musi być równa zyskowi netto osiągniętemu w 2017 r.

W wierszu 04 wykazuje się zwiększenie z tytułu równowartości sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa oraz środków z innych źródeł, zakończonych i oddanych do użytkowania inwestycji budowlanych w zakresie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia w *sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych*.

W wierszu 05 wykazuje się zwiększenie z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia w *sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych*.

W wierszu 07 wykazuje się zmniejszenie z tytułu pokrycia straty netto, za rok 2017. Wykazywana wartość musi być równa wartości wpisanej w pozycji **A.VI „zysk (strata) netto”** pasywów bilansu według stanu na dzień 31.12.2017 r. w przypadku wykazania straty. Ewentualną stratę z lat ubiegłych należy wykazać w pozycji 06.

W wierszu 08 wykazuje się zmniejszenie z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych zgodnie z § 10 ust. 3 pkt 4 rozporządzenia w *sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych*.

W wierszach od 10 do 13 wykazuje się stany oraz zmiany zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, tworzonego w uczelniach publicznych zgodnie z art. 157 ustawy.

W wierszach od 14 do 18 wykazuje się stany oraz zmiany własnego funduszu stypendialnego zgodnie z art. 104 ust 1 ustawy – *Prawo o szkolnictwie wyższym* oraz z § 13 rozporządzenia w *sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej uczelni publicznych*.

W wierszach od 19 do 23 wykazuje się stan oraz zmiany funduszu rozwoju uczelni tworzonego w uczelniach zgodnie z art. 101 ust. 1a ustawy. Zmniejszenia funduszu mogą być przeznaczone wyłącznie na wdrażanie strategii rozwoju w uczelni. Odpis z zysku netto zwiększający stan funduszu nie może być większy niż 20% zysku netto za 2017 rok. **Suma kwot wykazanych w wierszach 03 i 21 musi być równa zyskowi netto osiągniętemu w 2017 r.**

W wierszach od 24 do 27 wykazuje się stan oraz zmiany funduszy tworzonych na podstawie odrębnych przepisów. Uczelnie wykazujące środki w innym funduszu przedstawiają dodatkowo podstawę prawną jego utworzenia i działania.

Dział IV. Zatrudnienie i wynagrodzenia w grupach stanowisk

W dziale tym należy podać dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach we wszystkich obszarach działalności uczelni. Należy więc oprócz wynagrodzeń stanowiących koszty działalności operacyjnej, ujętych w rachunku zysków i strat, uwzględnić także wynagrodzenia finansowane w ramach funduszu pomocy materialnej, funduszu rozwoju uczelni czy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a także wynagrodzenia podlegające kapitalizacji (nieujęte w rachunku zysków i strat, rozpoznane jako składnik aktywów). **Wydatki w dziale są klasyfikowane zgodnie z zasadą memoriału.**

W ramach wynagrodzeń ze stosunku pracy uczelnia wskazuje wynagrodzenia osobowe oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Grupy stanowisk:

- **grupa profesorów** – dane dotyczące łącznie stanowisk profesorów zwyczajnych, profesorów nadzwyczajnych oraz profesorów wizytujących (art. 110 ust. 1 pkt 1–3 ustawy);
- **grupa docentów, adiunktów i starszych wykładowców** – dane dotyczące łącznie stanowisk: docentów, adiunktów, starszych wykładowców, starszych kustoszy dyplomowanych, starszych dokumentalistów dyplomowanych, kustoszy dyplomowanych, dokumentalistów dyplomowanych, adiunktów bibliotecznych, adiunktów dokumentacji i informacji naukowej (art. 110 ust. 1 pkt 4, ust. 2 pkt 1, art. 113 pkt 1–3 ustawy oraz art. 22 ustawy z dnia 18 marca 2011 r. *o zmianie ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym, ustawy o stopniach naukowych i tytule naukowym oraz o stopniach i tytule w zakresie sztuki oraz o zmianie niektórych innych ustaw*, Dz. U. Nr 84, poz. 455, z późn. zm.);
- **grupa asystentów, wykładowców, lektorów i instruktorów** – dane dotyczące łącznie stanowisk asystentów, wykładowców, lektorów, instruktorów, asystentów bibliotecznych oraz asystentów dokumentacji i informacji naukowej (art. 110 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 2–3, art. 113 pkt 4 ustawy);

Nagrody rektora w tabeli „Plan po zmianach na 2018 rok” określone zgodnie z art. 155 ust. 4 i 8 ustawy.

W wierszu „Pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi” wykazuje się wszystkich pracowników niebędących nauczycielami akademickimi – niezależnie od źródła finansowania ich wynagrodzeń – w tym również zatrudnionych w domach i stołówkach studenckich.

W kolumnie 2 wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych, po przeliczeniu niepełnozatrudnionych na pełne etaty (z jednym miejscem po przecinku), w tym osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania, oraz w tym osoby przebywające za granicą na podstawie delegacji służbowej.

Przeciętne zatrudnienie w miesiącu należy obliczyć metodą średniej chronologicznej (zgodnie z metodyką określoną w formularzu GUS Z-06), na podstawie sumy połowy stanu dziennego w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca oraz stanu zatrudnienia w 15 dniu miesiąca podzielonej przez dwa. Przy zastosowaniu tej metody w stanach dziennych przyjmowanych do obliczeń **nie należy ujmować osób**, które powyżej 14 dni nieprzerwanie w danym miesiącu przebywały na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, otrzymywały zasiłki chorobowe, macierzyńskie, ojcowskie, rodzicielskie i opiekuńcze z wyjątkiem osób, które łączą dodatkowy urlop macierzyński, ojcowski lub urlop rodzicielski z pracą w niepełnym wymiarze u pracodawcy udzielającego tego urlopu.

Dział V. Informacje rzeczowe i uzupełniające

Dane ujęte w **wierszach 01–12** w kolumnie plan po zmianach na rok 2018 wykazuje się zgodnie ze stanem na dzień: wiersze 01–05 oraz 08–10 30 listopada 2018 r., z zastrzeżeniem, że liczbę osób otrzymujących zapomogi planuje się na okres od 1 grudnia 2017 r. do 30 listopada 2018 r., zaś wiersze 06–07 i 11–12 na dzień 31 grudnia 2018 r.

Dane ujęte w **wierszach 01–12** w kolumnie **wykonanie za rok 2018** wykazuje się zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2018 r.

W wierszu 02 wykazuje się liczbę studentów studiów stacjonarnych (łącznie z cudzoziemcami). **Poprzez studentów cudzoziemców rozumie się osoby niebędące obywatelami polskimi odbywające w Polsce pełen cykl kształcenia oraz przyjeżdżających do Polski na co najmniej dwa semestry tego samego roku akademickiego np. w ramach programu Erasmus.**

W wierszu 03 wykazuje się liczbę studentów na studiach stacjonarnych (łącznie z cudzoziemcami), przyjętych w danym okresie na I rok studiów pierwszego stopnia, drugiego stopnia oraz jednolitych studiów magisterskich, bez osób powtarzających I rok studiów.

W wierszu 04 wykazuje się łączną liczbę studentów na studiach niestacjonarnych (łącznie z cudzoziemcami).

W wierszu 05 wykazuje się liczbę studentów na studiach niestacjonarnych (łącznie z cudzoziemcami), przyjętych w danym okresie na I rok studiów pierwszego stopnia, drugiego stopnia oraz jednolitych studiów magisterskich, bez osób powtarzających I rok studiów.

W wierszu 06 wykazuje się łączną liczbę uczestników stacjonarnych i niestacjonarnych studiów doktoranckich (łącznie z cudzoziemcami) – dane podają tylko uczelnie prowadzące studia doktoranckie.

W wierszu 08 wykazuje się łączną liczbę studentów korzystających z różnych form pomocy materialnej – osobę korzystającą z pomocy materialnej z różnych tytułów należy wykazać tylko raz niezależnie od liczby świadczeń.

W wierszu 09 wykazuje się łączną liczbę doktorantów korzystających z różnych form pomocy materialnej – dane podają tylko uczelnie prowadzące studia doktoranckie – osobę korzystającą z pomocy materialnej z różnych należy wykazać tylko raz niezależnie od liczby świadczeń.

W wierszu 10 za jedno miejsce w domu studenckim należy przyjąć 6 m² powierzchni sypialnej. Przy obliczaniu liczby miejsc nie należy wliczać powierzchni pomieszczeń przeznaczonych na cele ogólnego użytkowania (np. świetlic, pokojów cichej nauki, klubów), a wykorzystywanych przejściowo na cele mieszkalne. Nie należy również wliczać powierzchni pomieszczeń wyłączonych z eksploatacji na koniec okresu sprawozdawczego (np. z powodu remontu).

W wierszu 11 wykazuje się łączną liczbę osób pobierających stypendia doktoranckie, o których mowa w art. 200 ust. 1 oraz 200a ust. 1 ustawy – dane podają tylko uczelnie prowadzące studia doktoranckie.

W wierszu 12 wykazuje się łączną liczbę osób pobierających stypendium doktoranckie, o którym mowa w art. 200 ust. 1 ustawy.

W wierszu 13 wykazuje się łączną wartość wypłaconych stypendiów doktoranckich, o których mowa w art. 200 ust. 1 oraz 200a ust. 1 ustawy – dane podają tylko uczelnie prowadzące studia doktoranckie.

W wierszu 15 wykazuje się łączną wartość wypłaconych stypendiów dla uczestników studiów doktoranckich uczestniczących w realizacji badań naukowych lub prac rozwojowych, o których mowa w art. 19 ust. 2 ustawy o zasadach finansowania nauki.

W wierszu 16 wykazuje się łączną wartość wypłaconych stypendiów dla studentów i doktorantów niewymienionych w wierszach 13 i 15, w szczególności specjalne stypendia naukowe dla uczestników stacjonarnych studiów doktoranckich oraz specjalne stypendia naukowe dla studentów sfinansowane ze środków dotacji przeznaczonej na dofinansowanie jednostek organizacyjnych mających status Krajowego Naukowego Ośrodka Wiodącego.

W wierszu 18 wykazuje się wartość poniesionych w danym okresie nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia.

W wierszu 19 wykazuje się nakłady na urządzenia techniczne i maszyny oraz środki transportu i inne środki trwałe.

W wierszu 20 należy podać wielkość dotacji celowej, o której mowa w art. 94 ust. 1 pkt 10 ustawy w wysokości planowanych kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 21 należy podać wielkość środków przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przekazanych przez NCBiR w wysokości poniesionych w danym roku kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 22 należy podać wielkość środków przeznaczonych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych przekazanych przez NCN w wysokości poniesionych w danym roku kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 23 wykazuje się środki o charakterze bezzwrotnym, 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 wysokości poniesionych w danym roku kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 25 wykazuje się pozostałe środki otrzymane nieodpłatnie na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych niewymienione w wierszach 20-23 w wysokości poniesionych w danym roku kosztów własnych mających pokrycie w przyznanych środkach finansowych.

W wierszu 26 wykazuje się należności z tytułu pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.