Metodologia badań statystycznych



Zeszyt metodologiczny
Szkolnictwo wyższe i jego finanse

Gdańsk 2026



Zeszyt metodologiczny
Szkolnictwo wyższe i jego finanse
Część II – Finanse uczelni

Urząd Statystyczny w Gdańsku

Gdańsk 2026

Opracowanie merytoryczne

Urząd Statystyczny w Gdańsku, Ośrodek Statystyki Edukacji i Kapitału Ludzkiego

Kierujący

Jerzy Auksztol

Zespół autorski

Anita Deneka, Małgorzata Raciniewska, Aleksandra Sarnowska

Prace redakcyjne

Magdalena Poleszuk

Skład i opracowanie graficzne

Monika Towiańska, Pomorski Ośrodek Badań Regionalnych, Urząd Statystyczny w Gdańsku

Zeszyt metodologiczny zaopiniowany przez Komisję Metodologiczną GUS

Publikacja dostępna na stronie internetowej

stat.gov.pl

Przy publikowaniu danych GUS prosimy o podanie źródła

Metadane

Tytuł zeszytu metodologicznego	Szkolnictwo wyższe i jego finanse (część II – Finanse uczelni)
Autor	Urząd Statystyczny w Gdańsku
Zakres podmiotowy badania	Uczelnie działające w oparciu o ustawę Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce z dnia 20 lipca 2018 r. oraz Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego.
Zakres przedmiotowy badania	Finanse uczelni. Rachunek zysków i strat (wersja porównawcza). Opłaty za świadczone usługi edukacyjne. Koszty pracy. Wynagrodzenia. Fundusze. Nakłady inwestycyjne. Dane bilansowe.
Rodzaj i metoda badania	Metoda obserwacji pełnej
Narzędzia zbierania danych/źródła danych	Narzędzia: • formularz na Portalu Sprawozdawczym. Źródła danych: • F-01/s – sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni.
Prezentacja rezultatów badania	Publikacje: Szkolnictwo wyższe i jego finanse
Wykorzystywane klasyfikacje	Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności 2007 uczelnie należą do grupy 85.42.Z. W badaniu wykorzystywany jest także podział na uczelnie publiczne i niepubliczne oraz na typy instytucji szkolnictwa wyższego: uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego i nauki, ministra właściwego ds. zdrowia, ministra właściwego ds. gospodarki morskiej, ministra właściwego ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, ministra właściwego ds. obrony narodowej, ministra właściwego ds. wewnętrznych oraz właściwego ds. sprawiedliwości, Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego wynikający z Ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.
Data opracowania zeszytu metodologicznego	Wrzesień 2026 r.

Spis treści

Metadane ... 2
Spis treści ... 3
Ważniejsze skróty ... 4
Wstęp ... 5
Historia badania ... 6
1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy badania ... 7
1.1. Zakres podmiotowy ... 7
1.2. Zakres przedmiotowy ... 7
2. Rodzaj i metoda badania ... 10
2.1. Operat i kartoteka ... 10
2.2. Metoda badania ... 10
3. Narzędzia zbierania danych, źródła danych ... 11
4. Zmienne występujące w badaniu ... 12
4.1. Charakterystyka głównych zmiennych ... 12
4.2. Definicje kluczowych pojęć ... 15
4.3. Stosowane w badaniu kategorie pochodzące z systemów klasyfikacyjnych ... 17
5. Organizacja i zarządzanie realizacją badania ... 18
6. Sposób prezentacji wyników badania ... 19
6.1. Formy publikacji, częstotliwość i daty publikacji oraz przekroje ... 19
6.2. Zasady udostępniania danych ... 19
6.3. Wykorzystanie wyników i użytkownicy danych ... 19
7. Ocena jakości badania ... 21
7.1. Raport jakości ... 21
7.2. Kompletność badania i precyzja wyników ... 21
Załącznik ... 22

Ważniejsze skróty

CEIDG	Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej
EUROSTAT	Urząd Statystyczny Unii Europejskiej
GUS	Główny Urząd Statystyczny
OECD	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
PBSSP	Program Badań Statystycznych Statystyki Publicznej
PS	Portal Sprawozdawczy
REGON	Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej
RZiS	Rachunek Zysków i Strat
UNESCO	Organizacja Narodów Zjednoczonych do spraw Oświaty, Nauki i Kultury
UOE	UNESCO/OECD/EUROSTAT
US	Urząd Statystyczny

Wstęp

W ramach niniejszego zeszytu zaprezentowano zasady metodologiczne oraz opis organizacji badania F-01/s Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni. Dane pozyskiwane na formularzu F-01/s zawierają się w zakresie przedmiotowym badania 1.27.05 Szkolnictwo wyższe i jego finanse.

Jednostką autorską sprawozdania F-01/s jest Urząd Statystyczny w Gdańsku. Sprawozdanie to bazuje na ustawie o rachunkowości oraz na ustawie Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, które są podstawą tworzenia zakresu podmiotowego i przedmiotowego badania. Zbiorowością badaną są uczelnie. Stanowią one ważną część systemu edukacji narodowej, posiadają osobowość prawną i działają zgodnie z zasadą wolności badań naukowych, twórczości artystycznej i wolności nauczania.

Celem badania jest dostarczenie informacji o finansach uczelni, w szczególności o przychodach, kosztach i wyniku finansowym, przychodach za świadczone usługi edukacyjne, kosztach pracy i wynagrodzeniach, nakładach inwestycyjnych, stanach funduszy, danych bilansowych według stanu na dzień 31 grudnia. Wyniki badania pokazują strukturę, wielkość i zmiany wydatków na szkolnictwo wyższe w Polsce. Przedstawiają także wykorzystanie otrzymanych środków przez uczelnie.

Dane ostateczne wykorzystywane są przez jednostki statystyki publicznej do wyliczenia wartości Produktu Krajowego Brutto (Departament Rachunków Narodowych) oraz Produktu Krajowego Brutto w ujęciu regionalnym (Urząd Statystyczny w Katowicach). Wyniki badania wykorzystywane są także przy obliczaniu wskaźników zamieszczanych w tablicach finansowych UOE przekazywanych do UNESCO, OECD i EUROSTATU. Jednostki samorządu terytorialnego wykorzystują dane do monitorowania wskaźników zawartych m.in. w Regionalnych Programach Rozwoju.

Główną formą upowszechniania danych z badania są informacje zamieszczane w publikacji „Szkolnictwo wyższe i jego finanse", która ukazuje się w wersji elektronicznej oraz w tablicach stanowiących załącznik do niej.

Zakres podmiotowy i przedmiotowy badania jest wynikiem prac i uzgodnień między Głównym Urzędem Statystycznym a Ministerstwem Finansów.

Podstawą prawną prowadzenia badań w Polsce jest Ustawa z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 773) oraz rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej (PBSSP) na dany rok.

Niniejsze opracowanie składa się z ośmiu rozdziałów, w których zawarto rys historyczny, zakres podmiotowy i przedmiotowy badania, a także opisano rodzaj badania i sposób realizacji, źródła i narzędzia zbierania danych, charakterystykę stosowanych zmiennych, sposób prezentacji wyników oraz ocenę jakościową.

Przewidywana jest systematyczna aktualizacja wersji elektronicznej zeszytu metodologicznego.

Historia badania

Badanie finansów uczelni za pośrednictwem formularza F-01/s Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni jest realizowane od 1996 r. (od 2016 r. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku) i stanowi część badania 1.27.05 Szkolnictwo wyższe i jego finanse, które ma znacznie dłuższą historię. Dane o szkołach wyższych można znaleźć już w pierwszych rocznikach wydawanych przez Główny Urząd Statystyczny, natomiast publikacja branżowa dedykowana szkołom wyższym wydawana jest od 1957 r. Pierwsze opracowanie dotyczące finansów szkół wyższych zostało wydane w roku uruchomienia badania z danymi za 1995 r., ukazało się jeszcze rok później, natomiast w kolejnym roku stało się częścią publikacji „Szkoły wyższe i ich finanse" (obecnie „Szkolnictwo wyższe i jego finanse").

W ramach badania F-01/s zbierane są dane dotyczące poziomu i struktury podstawowych kategorii finansowych uczelni. Dane te zebrane są w czterech działach: Dział I Rachunek zysków i strat (dane o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni), Dział II Fundusze (informacje o funduszach szkół wyższych i ich wykorzystaniu), Dział III Informacje uzupełniające (dane dotyczące nakładów inwestycyjnych i kosztów remontów), Dział IV Bilans na dzień 31 grudnia (dodany do badania w edycji za 2023 r.).

Badanie bazuje na ustawie o rachunkowości oraz ustawie Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Zmiany przepisów dotyczących finansowania uczelni regulowane powyższymi aktami prawnymi pociągają za sobą zmiany w badaniu.

Ustawa z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce całkowicie zmieniła strukturę przychodów i kosztów, co spowodowało konieczność wprowadzenia zmian metodologicznych oraz dostosowania do nowych wymagań kwestionariusza badania.

W edycji badania za 2019 r. zostały wprowadzone zmiany w:

- Dziale I Rachunek zysków i strat – dodano pozycję Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego. Do tej pory występował podział na przychody z działalności dydaktycznej i przychody z działalności badawczej uczelni. W związku z tym, że uczelnie otrzymują teraz jedną subwencję na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego podział ten został zlikwidowany. Głównymi źródłami finansowania uczelni, obok wspomnianej subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego są: dotacje z budżetu państwa, środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, opłaty za świadczone usługi edukacyjne, środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki, środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą. Pozycje te wchodzą w skład przychodów z podstawowej działalności operacyjnej. Wprowadzenie tej zmiany związane było z tym, że uczelnie otrzymują teraz jedną subwencję na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, dlatego przychodów tych nie można rozdzielić. Zmiana w sposobie finansowania miała wpływ na przychody uczelni (zwłaszcza publicznych), a tym samym na ich wynik finansowy. W związku z tym przy porównywaniu wyników finansowych uczelni w 2019 r. z uzyskanymi w roku poprzednim należy zachować ostrożność;
- Dziale II Fundusze – w funduszu stypendialnym od 2019 r. nie są uwzględniane przychody i koszty z tytułu prowadzenia domów i stołówek studenckich (pozycje te usunięto). Ponadto w formularzu uwzględniono nowy fundusz wprowadzony ustawą – fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych;
- Dziale III Informacje uzupełniające – zostały przeniesione z Działu II pozycje – opłaty za korzystanie z domów i stołówek studenckich, koszty utrzymania domów i stołówek studenckich oraz koszty remontu tych obiektów.

W edycji badania za 2020 r. wprowadzono zmiany w Dziale III Informacje uzupełniające. Dodano nową pozycję – kwota stypendiów doktoranckich w szkołach doktorskich.

W edycji badania za 2023 r. dodano do sprawozdania, na wniosek Departamentu Rachunków Narodowych GUS, Dział IV – Bilans na dzień 31 grudnia, którego głównymi pozycjami są aktywa razem i pasywa razem.

1. Zakres podmiotowy i przedmiotowy badania

1.1. Zakres podmiotowy

Podmiotem badania są uczelnie, które prowadzą działalność na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, posiadają wydane przez ministerstwo właściwe ds. szkolnictwa wyższego i nauki uprawnienia do prowadzenia studiów na określonych kierunkach. Podmiotem obserwacji statystycznej są wszystkie uczelnie publiczne i niepubliczne (w tym także uczelnie kościelne), które na dzień 31 grudnia danego roku są wpisane do rejestru prowadzonego przez ministerstwo właściwe ds. szkolnictwa wyższego i nauki oraz Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego i mają status jednostek działających. Badaniem objęte są wszystkie typy uczelni: uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego i nauki, ministra właściwego ds. zdrowia, ministra właściwego ds. gospodarki morskiej, ministra właściwego ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, ministra właściwego ds. obrony narodowej, ministra właściwego ds. wewnętrznych oraz właściwego ds. sprawiedliwości. W 2023 r. badaniem objęte były 363 uczelnie, z tego 135 publicznych i 228 niepublicznych. Od chwili nałożenia na te podmioty obowiązku sprawozdawczego używane jest w stosunku do nich określenie jednostki sprawozdawcze.

1.2. Zakres przedmiotowy

Zakres Działu I formularza F-01/s odpowiada schematowi rachunku zysków i strat uczelni.

Podstawowymi kategoriami ekonomicznymi opisującymi gospodarkę finansową uczelni – podobnie jaki i innych podmiotów gospodarczych – są przychody z działalności operacyjnej, koszty działalności operacyjnej i wynik finansowy.

Przychody z działalności operacyjnej obejmują:

- przychody z podstawowej działalności operacyjnej (subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, dotacje z budżetu państwa, środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków, opłaty za świadczone usługi edukacyjne, środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki, środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą, sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych, środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego i nauki, pozostałe przychody z podstawowej działalności operacyjnej, przychody ogółem z działalności gospodarczej wyodrębnionej, koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki);
- pozostałe przychody (przychody ze sprzedaży towarów i materiałów oraz pozostałe przychody operacyjne).

Koszty działalności operacyjnej obejmują:

- koszty podstawowej działalności operacyjnej, czyli sumę ogółem kosztów rodzajowych oraz salda zmiany stanu produktów;
- pozostałe koszty, na które składają się: wartość sprzedanych towarów i materiałów oraz pozostałe koszty operacyjne.

Wyróżnia się dwie kategorie wyniku finansowego:

- zysk (strata) brutto – różnica pomiędzy przychodami z działalności operacyjnej a kosztami z działalności operacyjnej;
- zysk (strata) netto – otrzymuje się po pomniejszeniu wyniku finansowego brutto o obowiązkowe obciążenia; głównym składnikiem obciążeń wyniku finansowego jest podatek dochodowy.

Uczelnie publiczne różnią się istotnie od niepublicznych strukturą przychodów. Podstawowym źródłem przychodów dla uczelni publicznych jest subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, a dla uczelni niepublicznych są to opłaty za świadczone usługi edukacyjne. W kategorii kosztów, zarówno dla uczelni publicznych jak i niepublicznych, największy udział stanowią wynagrodzenia.

Dział II formularza pozwala na uzyskanie informacji o rodzajach i poziomie funduszy. Fundusze to środki pieniężne tworzone w trybie gromadzenia dochodów ze ściśle określonych źródeł, rozdzielane na ściśle określone zadania wyodrębnione z ogólnej masy zasobów budżetu uczelni. Uczelnie tworzą i gospodarują następującymi funduszami:

- funduszem stypendialnym dla studentów i doktorantów;
- zakładowym funduszem świadczeń socjalnych;
- funduszem zasadniczym;
- własnym funduszem stypendialnym;
- funduszem wsparcia osób niepełnosprawnych.;
- innymi funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw lub statutu uczelni.

Dział III formularza F-01/s uzupełnia informacje o gospodarce finansowej danej uczelni poprzez dane o poziomie i strukturze nakładów inwestycyjnych i kosztów remontów budynków i budowli. Nakłady inwestycyjne wyrażone są w wartościowym ujęciu (w cenach bieżących) jako wielkości nakładów (od początku roku do końca okresu sprawozdawczego) poniesionych na działalność inwestycyjną. Koszty remontu budynków i budowli (w tym remonty domów i stołówek studenckich) wyrażony są w ujęciu wartościowym (w cenach bieżących) i są wielkością wynikającą z ewidencji poniesionych kosztów.

Dział IV stanowi Bilans na dzień 31 grudnia, którego głównymi pozycjami są aktywa razem i pasywa razem.

Zakres przedmiotowy badania pt. „Finanse uczelni" zaprezentowano w tablicy 1.

Tabl. 1. Informacje pozyskiwane w badaniu Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni

Rodzaj informacji	Opis
Rachunek zysków i strat	
Przychody z działalności operacyjnej	Kwota (w tys. zł)
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej: m.in. subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, dotacje z budżetu państwa, opłaty za świadczone usługi edukacyjne, środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki, środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą, sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych	
Pozostałe przychody	
Koszty działalności operacyjnej	
Koszty podstawowej działalności operacyjnej (Ogółem koszty rodzajowe, zmiana stanu produktów (+,-))	
Pozostałe koszty	
Zysk (strata) netto	

Tabl. 1. Informacje pozyskiwane w badaniu Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni (dok.)

Rodzaj informacji	Opis
Fundusze (stan w dniu 31 grudnia)	
Fundusz stypendialny	Kwota (w tys. zł)
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	
Fundusz zasadniczy	
Własny fundusz stypendialny	
Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych	
Inne fundusze tworzone na podstawie odrębnych ustaw lub statutu uczelni	
Dane uzupełniające – stan w dniu 31 grudnia	
m. in. Dotyczy finansowania lub dofinansowania kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	Kwota (w tys. zł)
Bilans na dzień 31 grudnia	
Aktywa razem	Stan na początek roku (w tys. zł)
Aktywa trwałe	
Aktywa obrotowe	
Pasywa razem	
Kapitał (fundusz) własny	
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	

Źródło: opracowanie własne na podstawie F-01/s.

2. Rodzaj i metoda badania

2.1. Operat i kartoteka

Operat, czyli wykaz jednostek przewidzianych do badania F-01/s, jest przedmiotem corocznej aktualizacji prowadzonej przez Urząd Statystyczny w Gdańsku. W celu weryfikacji aktualności operatu do badania tworzonego na bazie systemu POL-on, stale monitorowana jest działalność uczelni niepublicznych wykazywanych w tym systemie. Pozwolenie na prowadzenie działalności w zakresie szkolnictwa wyższego i tym samym fakt wykazywania jednostki w systemie POL-on nie musi być równoznaczny z wykonywaniem takiej działalności.

Operat do badania stanowią: wszystkie uczelnie publiczne i niepubliczne (w tym także uczelnie kościelne), które na dzień 31 grudnia danego roku są wpisane do rejestru prowadzonego przez ministerstwo właściwe ds. szkolnictwa wyższego i nauki (rejestr dostępny przez system POL-on) oraz Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego. Ponad połowę populacji badania stanowią jednostki niepubliczne.

W celu zapewnienia kompletności zbioru podmiotów zobowiązanych do składania sprawozdań wykorzystuje się kartotekę jednostek sprawozdawczych za poprzedni rok, co zapewnia zachowanie ciągłości i porównywalności wyników badania. Pierwszym krokiem do opracowania operatu badania F-01/s jest coroczna analiza kartoteki jednostek za poprzedni rok sprawozdawczy przeprowadzona przez Urząd Statystyczny w Gdańsku. W oparciu o informacje zawarte w systemie POL-on oraz informacje znajdujące się na stronach internetowych uczelni aktualizowane jest zestawienie podmiotów. Zbiorowość badanych jednostek może ulegać zmianie, tj. może być pomniejszona, gdy uczelnia uległa likwidacji lub powiększona o jednostki nowouruchomione spełniające kryterium sprawozdawcze. Zaimportowana kartoteka zamieszczana jest na Portalu Sprawozdawczym GUS.

2.2. Metoda badania

F-01/s Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni to badanie roczne. Realizowane jest w instytucjach systemu szkolnictwa wyższego i nauki. Dane dotyczą stanu na dzień 31 grudnia. Przekazywane są w formie elektronicznej za pośrednictwem Portalu Sprawozdawczego. Badanie jest stałe, pełne i obowiązkowe. Wskazania jednostek do badań dokonuje się na podstawie Bazy Jednostek Statystycznych.

3. Narzędzia zbierania danych, źródła danych

Dane dotyczące finansów uczelni zbierane są na formularzu F-01/s. Składa się on z 4 części:

- danych identyfikujących jednostkę sprawozdawczą: nazwa i adres, numer identyfikacyjny REGON, adres e-mail sekretariatu,
- zmiennych zbieranych w podziale na poszczególne działy,
- dodatkowych informacji dotyczących szacunkowego czasu przeznaczonego na przygotowanie danych dla potrzeb formularza, szacunkowego czasu wypełnienia formularza oraz danych kontaktowych w zakresie sporządzanego sprawozdania, tj. adres e-mail i telefon kontaktowy osoby sporządzającej sprawozdanie,
- objaśnień do formularza.

Zgodnie z PBSSP instytucje systemu szkolnictwa wyższego i nauki prowadzące studia są zobowiązane do przekazywania danych w formie elektronicznej na Portal Sprawozdawczy GUS. Na PS udostępniona jest aplikacja, która umożliwia wypełnienie formularzy on-line. Wzory formularzy obowiązujące w danym roku dostępne są w wersji pdf na stronie internetowej GUS.

Aby zalogować się na PS sprawozdawca musi posiadać aktywowane wcześniej konto. Zalogowanie możliwe jest za pomocą nadanego przez system Portalu loginu i hasła.

Formularz on-line, który jest dostępny na Portalu Sprawozdawczym, jest odzwierciedleniem wzoru formularza F-01/s Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni, który stanowi Załącznik.

W badaniu „Finanse uczelni" wykorzystywane są źródła pierwotne. Narzędziem rejestracji danych jest kwestionariusz ankiety F-01/s Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni.

Tabl. 2. Źródła danych wykorzystywane w badaniu z zakresu finansów uczelni

Lp.	Źródła danych	Gestor danych
1	F-01/s – sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni	Urząd Statystyczny w Gdańsku

Źródło: opracowanie własne.

Dane od instytucji systemu szkolnictwa wyższego i nauki przekazywane są do US Gdańsk raz w roku.

4. Zmienne występujące w badaniu

4.1. Charakterystyka głównych zmiennych

W badaniu Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni pozyskiwane są zmienne ilościowe, które są agregowane i udostępniane odbiorcom danych z zachowaniem tajemnicy statystycznej.

Na początku formularza umieszczone jest pytanie filtrujące dotyczące jednostki: „Czy w roku sprawozdawczym jednostka prowadziła działalność?".

W przypadku odpowiedzi negatywnej wymagane jest podanie przyczyny nieprowadzenia działalności.

Zasadnicza część sprawozdania podzielona jest na 4 działy:

Dział 1. Rachunek zysków i strat (w tys. zł z jednym znakiem po przecinku)

Zmienne w badaniu:

- Przychody z działalności operacyjnej,
- Przychody z podstawowej działalności operacyjnej,
- Subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego,
- Dotacje z budżetu państwa,
- Środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków,
- Opłaty za świadczone usługi edukacyjne,
- Środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju,
- Środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki,
- Środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą,
- Sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych,
- Środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego i nauki,
- Pozostałe przychody operacyjne,
- Przychody z działalności gospodarczej wyodrębnionej,
- Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki,
- Pozostałe przychody,
- Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,
- Pozostałe przychody operacyjne,
- Koszty działalności operacyjnej,
- Koszty podstawowej działalności operacyjnej,
- Amortyzacja,
- Koszty zużycia materiałów i energii,
- Koszty zużycia energii,
- Usługi obce,
- Podatki i opłaty,

- Wpłaty na PFRON,
- Podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
- Podatki na rzecz budżetu państwa,
- Opłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
- Opłaty na rzecz budżetu państwa,
- Wynagrodzenia brutto,
- Wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych,
- Składki na Fundusz Pracy,
- Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych,
- Składki na pracownicze systemy emerytalno-rentowe,
- Świadczenia na rzecz pracowników – dopłaty do kwater, wyżywienia, zasiłki na zagospodarowanie, wydatki na ochronę zdrowia,
- Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Inne świadczenia na rzecz pracowników,
- Koszty działalności operacyjnej – pozostałe koszty rodzajowe,
- Pozostałe koszty rodzajowe – aparatura naukowo-badawcza,
- Pozostałe koszty rodzajowe – podróże służbowe,
- Koszty rodzajowe ogółem,
- Zmiana stanu produktów,
- Koszty własne podstawowej działalności operacyjnej,
- Pozostałe koszty,
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- Pozostałe koszty operacyjne RZiS,
- Zysk (strata) na działalności operacyjnej,
- Przychody finansowe,
- Odsetki (przychody),
- Odsetki uzyskane od lokat wolnych środków w skarbowych papierach wartościowych (SPW) i depozytów u Ministra Finansów,
- Odsetki uzyskane od jednostek samorządu terytorialnego,
- Koszty finansowe,
- Odsetki (koszty),
- Zysk (strata) brutto,
- Podatek dochodowy (księgowy),

- Podatek dochodowy – część bieżąca,
- Podatek dochodowy – część odroczona,
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty),
- Zysk (strata) netto.

Dział 2. Fundusze-stan w dniu 31 grudnia (w tys. zł z jednym miejscem po przecinku)

Zmienne w badaniu:

- Fundusz stypendialny,
- Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- Fundusz zasadniczy,
- Własny fundusz stypendialny,
- Fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych.

Dział 3. Dane uzupełniające – stan w dniu 31 grudnia (w tys. zł z jednym znakiem po przecinku)

Zmienne w badaniu:

- Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe,
- Nakłady na urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu i inne środki trwałe,
- Środki z subwencji na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych,
- Dotacje celowe przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych,
- Dotacje z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych,
- Dotacje z Narodowego Centrum Nauki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych,
- Bezzwrotne środki z pomocy zagranicznej na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych,
- Środki otrzymane nieodpłatnie na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych – pozostałe,
- Koszt remontu budynków i budowli,
- Koszt remontu budynków i budowli – remonty domów i stołówek studenckich,
- Koszty remontu domów i stołówek studenckich finansowane z subwencji,
- Koszty utrzymania domów i stołówek studenckich,
- Opłaty za korzystanie z domów i stołówek studenckich,
- Kwota podatku VAT podlegającego wpłacie do budżetu,
- Kwota podatku VAT do zwrotu,
- Darowizny od osób wpisanych do KRS i jednostek organizacyjnych niebędących osobami prawnymi wpisanymi do CEIDG,
- Darowizny od osób fizycznych,

- Przychody należne ze zbycia środków trwałych,
- Wartość netto sprzedanych składników aktywów trwałych oraz koszty związane ze sprzedażą tych aktywów.

Dział 4. Bilans na dzień 31 grudnia (w tys. zł z jednym znakiem po przecinku)

Zmienne w badaniu:

- Aktywa razem,
- Pasywa razem.

Aby oszacować obciążenie respondentów obowiązkiem sprawozdawczym respondenci proszeni są, aby na końcu formularza podali czas poświęcony na przygotowanie i wypełnienie formularza.

4.2. Definicje kluczowych pojęć

Pozyskane w badaniu F-01/s zagregowane dane dotyczące finansów uczelni publicznych i niepublicznych udostępniane są w publikacji „Szkolnictwo wyższe i jego finanse". Znajdują się tam informacje na temat źródeł finansowania, kosztów działalności, nakładów inwestycyjnych i kosztów remontów w uczelniach, a także kosztów kształcenia przypadających na jednego studenta. Poniżej przedstawiono powiązanie publikowanych kluczowych pozycji ze składającymi się na nie pozycjami formularza F-01/s.

Przychody ogółem obejmują przychody operacyjne (suma przychodów z podstawowej działalności operacyjnej i pozostałych przychodów) oraz przychody finansowe:

a) **przychody z podstawowej działalności operacyjnej** to:

- subwencja na utrzymanie potencjału dydaktycznego i badawczego, dotacje z budżetu państwa, środki z budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub ich związków,
- opłaty za świadczone usługi edukacyjne,
- środki na realizację projektów finansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju oraz Narodowe Centrum Nauki, środki na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą, sprzedaż pozostałych prac i usług badawczych i rozwojowych oraz środki na realizację programów lub przedsięwzięć określanych przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego i nauki,
- pozostałe przychody z podstawowej działalności operacyjnej pochodzące m.in. z wynajmu pomieszczeń (w tym w domach studenckich), ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, ze środków otrzymanych na rzecz stypendystów niebędących obywatelami polskimi oraz ze środków budżetowych na nagrody ministra,
- przychody ogółem z działalności gospodarczej wyodrębnionej,
- koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki, m.in. na rzecz rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji długoterminowych oraz funduszy wydzielonych;

b) **pozostałe przychody** obejmują:

- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów; na wielkość tych przychodów składają się należne kwoty za sprzedane towary i materiały niezależnie od tego czy zostały zapłacone,
- pozostałe przychody operacyjne, czyli przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością uczelni, w szczególności kwoty uzyskane ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także inne składniki wynikające z przedawnienia zobowiązań, uzyskania odszkodowań, darowizn i inne przychody,

c) **przychody finansowe**, tj. przychody z tytułu dywidend, udziałów z zysku, odsetki uzyskane (od udzielonych pożyczek i lokat terminowych, odsetki za zwłokę), zysk ze zbycia inwestycji.

Koszty ogółem obejmują:

a) **koszty operacyjne**, na które składają się koszty podstawowej działalności operacyjnej, czyli wszystkie koszty rodzajowe takie jak: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia brutto, w tym wynikające ze stosunku pracy, ubezpieczenia społeczne, pozostałe koszty rodzajowe, saldo zmiany produktów, a także wartości sprzedanych towarów i materiałów oraz pozostałe koszty operacyjne,

b) **koszty finansowe**, w skład których wchodzą głównie odsetki i prowizje od zaciągniętych kredytów i pożyczek, ujemne różnice kursowe, straty ze sprzedaży papierów wartościowych oraz koszty związane z ich sprzedażą, odsetki i opłaty od przyjętych w leasing finansowy środków trwałych, a także odsetki za zwłokę od zobowiązań finansowych.

Wynik finansowy obejmuje:

a) **wynik finansowy brutto uczelni** (zysk lub strata), który jest różnicą pomiędzy przychodami ogółem a kosztami ogółem poniesionymi na ich uzyskanie,

b) **wynik finansowy netto** (zysk lub strata) uczelni, który otrzymuje się przez pomniejszenie wyniku finansowego brutto o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego; głównym składnikiem obciążeń wyniku finansowego jest podatek dochodowy.

Fundusze – to środki pieniężne tworzone w procesie gromadzenia dochodów ze ściśle określonych źródeł, rozdzielane na ściśle określone zadania, a zarazem wyodrębnione z ogólnej masy zasobów budżetu uczelni.

Uczelnie tworzą m.in. następujące fundusze:

a) **fundusz stypendialny** tworzony jest z dotacji podmiotowych na świadczenia dla studentów i doktorantów oraz z innych przychodów, łącznie ze środkami z budżetu na stypendia ministra; Fundusz przeznaczony jest na wypłaty stypendiów i zapomóg dla studentów i doktorantów. Dane o wykorzystaniu funduszu stypendialnego zamieszczone w publikacji obejmują:

   - poziom (wielkość): stypendium socjalnego, stypendium rektora dla najlepszych studentów, stypendium dla najlepszych doktorantów, stypendium specjalnego dla osób z niepełnosprawnościami/stypendium dla osób z niepełnosprawnościami, zapomogi przypadającej na 1 studenta otrzymującego dany rodzaj świadczenia,
   - koszty realizacji zadań związanych z przyznawaniem i wypłacaniem świadczeń dla studentów i doktorantów ponoszone przez uczelnie niepubliczne,
   - zmiany funduszu z tytułu korekt;

b) **fundusz zasadniczy** odzwierciedla wartość majątku uczelni i zwiększa się o odpisy z zysku netto. Fundusz zasadniczy zmniejsza się o pokrycie straty netto, o umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, o równowartość nieodpłatnie przekazanych budynków i lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz gruntów, o kwotę zmniejszenia wartości majątku uczelni publicznej, wynikającą z aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;

c) **własny fundusz stypendialny** tworzony jest z odpisu z zysku netto, wpłat osób fizycznych i prawnych. Fundusz ten jest przeznaczony na stypendia dla pracowników i studentów na zasadach określonych w statucie uczelni;

d) **fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych** tworzą środki finansowe, o których mowa w art. 365 pkt 6 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce. Niewykorzystane w danym roku budżetowym środki funduszu pozostają w funduszu na rok następny, a środki wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do funduszu.

Nakłady inwestycyjne i koszty remontu budynków i budowli obejmują:

a) **nakłady inwestycyjne** wyrażone w ujęciu wartościowym (w cenach bieżących), tj. wielkości nakładów poniesionych w okresie sprawozdawczym na działalność inwestycyjną polegającą na budowie lub zakupach gotowych dóbr trwałego użytku (środków trwałych);

b) **koszty remontu budynków i budowli** (w tym remonty domów i stołówek studenckich) wyrażone w ujęciu wartościowym (ceny bieżące) stanowiące wielkość wynikającą z ewidencji poniesionych kosztów.

Jednostkowe koszty kształcenia wyliczane są poprzez podział kosztów kształcenia ogółem w uczelni przez liczbę studentów przeliczeniowych. Koszty kształcenia ogółem są liczone jako suma kosztów własnych podstawowej działalności operacyjnej, wykorzystanego funduszu stypendialnego dla studentów i własnego funduszu stypendialnego. Student przeliczeniowy to umowna jednostka kalkulacyjna przyjęta do wyliczania wskaźników finansowych (dla studentów studiów niestacjonarnych stosowany jest współczynnik na poziomie 0,6, natomiast w przypadku studentów studiów stacjonarnych, słuchaczy studiów podyplomowych oraz doktorantów – współczynnik równy 1,0. W obliczeniach jednostkowych kosztów kształcenia słuchacze studiów podyplomowych oraz doktoranckich ujęci są łącznie ze studentami).

Stypendium socjalne – comiesięcznie wypłacana forma pomocy finansowej przyznawana na okres jednego semestru lub roku akademickiego studentom lub doktorantom (studiów doktoranckich) znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej. W szczególnie uzasadnionych przypadkach student może otrzymać stypendium socjalne w zwiększonej wysokości.

Zapomoga – pomoc finansowa dla studenta lub doktoranta (studiów doktoranckich), który znalazł się przejściowo w trudnej sytuacji życiowej; może być przyznana na wniosek zainteresowanego nie częściej niż dwa razy w roku akademickim.

Stypendium rektora dla studentów – stypendium przyznawane studentowi, który uzyskał wyróżniające wyniki w nauce, osiągnięcia naukowe lub artystyczne, lub osiągnięcia sportowe we współzawodnictwie co najmniej na poziomie krajowym.

Stypendium rektora dla doktorantów (studiów doktoranckich) może otrzymać doktorant, który:

- uzyskał bardzo dobre lub dobre wyniki egzaminów objętych programem studiów doktoranckich,
- wykazał się postępami w pracy naukowej i przygotowywaniu rozprawy doktorskiej,
- podczas studiów doktoranckich prowadzonych przez uczelnię wykazał się szczególnym zaangażowaniem w pracy dydaktycznej

Stypendium dla osób z niepełnosprawnościami – może otrzymać student lub doktorant (studiów doktoranckich) posiadający orzeczenie o niepełnosprawności, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności albo orzeczenie, o którym mowa w art. 5 oraz art. 62 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

4.3. Stosowane w badaniu kategorie pochodzące z systemów klasyfikacyjnych

Uczelnie, które stanowią zakres podmiotowy badania realizowanego na formularzu F-01/s Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni należą zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności 2007 do grupy 85.42.Z. Zgodnie z ustawą Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce wprowadzono podział na uczelnie publiczne i niepubliczne oraz podział na typy uczelni ze względu na ministerstwo sprawujące nadzór nad daną uczelnią.

Podział na typy instytucji szkolnictwa wyższego: uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego i nauki, ministra właściwego ds. zdrowia, ministra właściwego ds. gospodarki morskiej, ministra właściwego ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, ministra właściwego ds. obrony narodowej, ministra właściwego ds. wewnętrznych oraz właściwego ds. sprawiedliwości, Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego.

5. Organizacja i zarządzanie realizacją badania

Jednostką autorską odpowiedzialną za metodologię, organizację, inicjowanie nowych rozwiązań oraz opracowywanie, analizę i prezentowanie wyników badania jest Urząd Statystyczny w Gdańsku. Sprawuje on merytoryczny nadzór nad zachowaniem ciągłości i spójności badania, analizuje otrzymane informacje wynikowe i zajmuje się rozpowszechnianiem uzyskanych danych m.in. poprzez publikacje ogólnopolskie oraz realizację zgłaszanego przez odbiorców zapotrzebowania na dane.

Jednostką współpracującą przy badaniu jest Departament Programowania, Koordynacji Badań i Rejestrów GUS. Urząd Statystyczny w Gdańsku odpowiada także za opracowywanie, analizę i wdrażanie systemów informatycznych badania, pozyskiwanie danych, kontakty z respondentami, kontrolę i analizę danych i wyjaśnianie błędów. Zajmuje się również zatwierdzaniem tablic kontrolnych i wynikowych. Centrum Informatyki Statystycznej odpowiada za opracowywanie i obsługę elektronicznych formularzy sprawozdań na Portalu Sprawozdawczym.

Sprawozdania sporządzane są z częstotliwością roczną. Terminy realizacji badań określane są harmonogramach przetwarzania badania, które są corocznie uaktualniane. Pozyskiwanie danych w ramach badania poprzedzone jest przygotowaniem odpowiednich narzędzi badawczych.

Jeśli podmiot badania nie posiada aktywowanego konta w Portalu Sprawozdawczym to US Gdańsk zobowiązany jest wysyłać w formie pisemnej informację o obowiązku sprawozdawczym oraz przekazać tymczasowe dane uwierzytelniające do Portalu Sprawozdawczego i instrukcję aktywacji konta. Podmioty posiadające aktywne konto w Portalu Sprawozdawczym informowane są o zbliżającym się terminie przekazania sprawozdania F-01/s za pomocą e-maila.

Zbieranie danych od podmiotów prowadzone jest za pomocą Portalu Sprawozdawczego w terminie do końca marca za rok poprzedni. Następnie sprawdzana jest kompletność danych oraz naliczane i analizowane są tablice kontrolne. Realizacja tych działań jest możliwa przy wykorzystywaniu Systemu Informatycznego Badania (SIB), który został opracowany przez Ośrodek Inżynierii Danych w US Gdańsk. W kolejnym kroku akceptowane są tablice kontrolne, opracowywany jest zbiór krajowy i przygotowane są tablice wynikowe dla Polski. Po zatwierdzeniu danych ogólnopolskich przygotowywane są analizy i publikacje statystyczne.

Na stronie http://form.stat.gov.pl/kontaktygdk/ zamieszczona jest aktualna lista osób do kontaktu w sprawach merytorycznych dotyczących sprawozdań. Pracownicy Urzędu Statystycznego w Gdańsku udzielają wszelkiej niezbędnej pomocy przy wypełnieniu sprawozdań.

6. Sposób prezentacji wyników badania

6.1. Formy publikacji, częstotliwość i daty publikacji oraz przekroje

Wyniki badania dostępne są w październiku, w publikacji rocznej „Szkolnictwo wyższe i jego finanse", która ukazuje się w wersji elektronicznej. Załącznik do publikacji zawiera tablice z następującymi informacjami wynikowymi: nakłady inwestycyjne uczelni, podstawowe kategorie finansowe uczelni, przychody z działalności operacyjnej uczelni, przychody i koszty uczelni, inwestycje i koszty remontów uczelni, koszty uczelni w układzie rodzajowym, koszty realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych uczelni według wybranych źródeł finansowania, fundusze uczelni, fundusz stypendialny dla studentów i doktorantów na studiach doktoranckich, wykorzystanie funduszu stypendialnego dla studentów oraz koszt jednostkowy kształcenia. Publikowane dane są zagregowane w podziale na uczelnie publiczne i niepubliczne oraz według typu instytucji szkolnictwa wyższego (uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. szkolnictwa wyższego i nauki, uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. zdrowia oraz Centrum Medyczne Kształcenia Podyplomowego, uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. gospodarki morskiej, uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. obrony narodowej, uczelnie nadzorowane przez ministra właściwego ds. wewnętrznych oraz właściwego ds. sprawiedliwości, uczelnie prowadzone przez kościoły i inne związki wyznaniowe).

Dane wynikowe pochodzące z badania Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni prezentowane są także w opracowaniach przygotowywanych przez wybrane urzędy statystyczne.

6.2. Zasady udostępniania danych

Dane udostępniane są zgodnie z zasadą równoprawnego, równorzędnego i równoczesnego dostępu do wynikowych informacji statystycznych (3R), zgodnie z Ustawą z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 773).

Dane jednostkowe, które są zbierane i gromadzone w badaniu, podlegają szczególnej ochronie i są poufne. Wykorzystywane są wyłącznie do opracowań, zestawień i analiz statystycznych, a ich wykorzystywanie dla innych niż wyżej wymienionych celów lub udostępnianie jest zabronione (tajemnica statystyczna). W badaniu dane jednostkowe identyfikowalne występują tylko na etapie zbierania danych od jednostek sprawozdawczych.

Dane publikowane w formie elektronicznej udostępniane są zgodnie z zasadami dostępności cyfrowej (ustawa z dnia 4 kwietnia 2019 r. o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych).

6.3. Wykorzystanie wyników i użytkownicy danych

Wyniki badania dostarczają informacji o kosztach, przychodach, wyniku finansowym oraz składnikach majątkowych i źródłach ich finansowania uczelni.

Wyniki badań z zakresu finansów uczelni wykorzystywane są do opracowywania informacji na potrzeby użytkowników badania, do prowadzenia analiz, wyliczeń, przygotowania prac licencjackich, magisterskich, doktorskich, rozpraw naukowych.

Jednostki samorządu terytorialnego wykorzystują dane do monitorowania wskaźników zawartych m.in. w regionalnych programach rozwoju. Dane ostateczne ze sprawozdania F-01/s wykorzystywane są również do wyliczenia wartości Produktu Krajowego Brutto (rachunek wstępny i rachunek ostateczny edukacji). Wartości poszczególnych pozycji produkcji globalnej wyliczane są według algorytmów przesyłanych corocznie przez Departament Rachunków Narodowych GUS. Zagregowane dane o uczelniach artystycznych przekazywane są do US Kraków i służą do wyliczania rachunku satelitarnego kultury.

Wyniki badania wykorzystywane są również do wyliczeń:

- notyfikacji fiskalnej deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych,
- wydatków sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz beneficjentów funduszy europejskich na realizację programów rozwojowych,
- rachunków finansowych sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Użytkownikami badania są:

- administracja rządowa,
- placówki naukowe/badawcze, uczelnie (nauczyciele akademiccy i studenci),
- organizacje międzynarodowe,
- użytkownicy wewnętrzni – pracownicy statystyki publicznej.

7. Ocena jakości badania

7.1. Raport jakości

Aby osiągnąć wysoką rzetelność informacji pochodzących z badania F-01/s wyniki ze sprawozdania podlegają ocenie jakości. Do tego wykorzystuje się kryteria takie jak: przydatność danych, dokładność danych, aktualność i terminowość, dostępność i przejrzystość, porównywalność, spójność, koszty i obciążenie respondenta, poufność, transparentność i bezpieczeństwo danych. Na podstawie oceny według powyższych kryteriów można określić stopień zgodności z przyjętymi założeniami oraz zidentyfikować słabe i mocne strony badania, a także wskazać jakie działania należy podjąć, aby zwiększyć skuteczność i efektywność badania. Narzędziem wykorzystywanym do przeprowadzania oceny jakości badania jest raport jakości. Jest on sporządzany raz w roku przez jednostkę autorską badania.

Raport jakości dostosowany jest do standardów Europejskiego Systemu Statystycznego (ESS), a obowiązek sporządzania określa zarządzenie wewnętrzne Prezesa GUS nr 35 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie pomiaru, oceny oraz monitorowania jakości badań statystycznych w służbach statystyki publicznej. Termin sporządzenia raportu określny jest przez Urząd Statystyczny w Łodzi.

7.2. Kompletność badania i precyzja wyników

Kompletność badania jest istotna dla precyzji uzyskanych wyników. Osoby realizujące badanie dokładają wszelkich starań, aby osiągnąć wysoki poziom kompletności (na poziomie co najmniej 90%). Aby poprawić kompletność badania podmioty, które nie wywiązały się z obowiązku sprawozdawczego, monitowane są telefonicznie. Otrzymują również ponaglenia w formie elektronicznej (za pomocą wiadomości na Portalu Sprawozdawczym oraz poprzez e-mail). Cel dotyczący wysokiej kompletności badania jest osiągany. W sprawozdaniu za 2022 r. kompletność w grupie uczelni publicznych wyniosła 100%, w grupie uczelni niepublicznych 87%.

Na jakość wyników badania wpływ ma także dokładność danych. Kontrola w tym zakresie odbywa się już podczas rejestracji formularza na PS, a także podczas analizy danych przez statystyków, którzy realizują badanie przy wykorzystaniu Systemu Informatycznego Badania (SIB). Na stronie GUS zamieszczona jest lista osób do kontaktu, które w razie potrzeby wyjaśnią kwestie metodologiczne sprawozdawcom i pomogą wypełnić sprawozdanie.

GŁÓWNY URZĄD STATYSTYCZNY al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa ***www.stat.gov.pl***		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**F-01/s** **Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym uczelni**	Portal sprawozdawczy GUS portal.stat.gov.pl Urząd Statystyczny ul. Danusi 4 80-434 Gdańsk
Numer indentyfikacyjny – REGON	**za rok 2023**	Termin przekazania: do 29 marca 2024 r.

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

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

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

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

(proszę zaznaczyć właściwą odpowiedź)

☐ **1 tak** ☐ **2 nie**

Jeśli „1”, proszę wypełnić formularz.

Jeśli „2”, proszę podać przyczynę nieprowadzenia działalności.

2. Przyczyna nieprowadzenia działalności:

(poniżej proszę zaznaczyć tylko jedną odpowiedź)

☐ Podmiot nie podjął działalności

☐ Podmiot w budowie, w organizowaniu się

☐ Podmiot w zawieszeniu

☐ Podmiot w likwidacji lub w stanie upadłości

☐ Podmiot zlikwidowany

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

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

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

.....
(miejscowość, data)

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

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

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

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

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

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

Inne fundusze tworzone na podstawie odrębnych ustaw lub statutu uczelni

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

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

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

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

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

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

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

Objaśnienia do formularza F-01/s

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

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

Akty prawne:

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

Dział I. Rachunek zysków i strat

Przychody z działalności operacyjnej

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W wierszu 25 wykazuje się inne pozostałe przychody operacyjne, a w szczególności równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych z dotacji celowych, subwencji, z pomocy zagranicznej, innych źródeł, a także otrzymanych nieodpłatnie, 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.

Koszty działalności operacyjnej

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dział II. Fundusze

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

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

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

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

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

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

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

W wierszu 22 wykazuje się saldo zmiany funduszu wynikające z wprowadzonych w roku sprawozdawczym korekt w przypadku:
– zwiększenia funduszu z tytułu refundacji na konto funduszu nieprawidłowo (z naruszeniem art. 413 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce oraz art. 241 ust. 4 ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce) wydatkowanych środków z dotacji lub nieprawidłowo (z naruszeniem art. 412 ust. 3 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce) wydatkowanych środków funduszu.
– zmniejszenia funduszu z tytułu zwrotu do budżetu państwa środków dotacji uprzednio pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości, lub realizacji art. 416 ust. 1 pkt 2 ustawy − Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.

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

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

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

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

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

Dział III. Dane uzupełniające

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

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

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

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

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

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

W wierszu 15 wykazuje się koszty remontu budynków i budowli wynikające z ewidencji kosztów prostych.

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

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

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

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

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

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

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

Dział IV. Bilans sporządzony na dzień 31.XII

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

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

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

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

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