

Identyfikator podatkowy NIP / numer KRS

5661805832

SPRAWOZDANIE FINANSOWE JEDNOSTKI INNEJ

Za okres : 2023-01-01 2023-12-31

Data sporządzenia: 2024-04-26

Jednostka obliczeniowa: ZŁ.

DANE JEDNOSTKI

DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa pełna: Państwowa Akademia Nauk Stosowanych im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie

DANE SIEDZIBY

Województwo: Mazowieckie

Powiat: Ciechanowski

Gmina: Ciechanowski

Miejscowość: CIECHANÓW

ADRES SIEDZIBY

Województwo: Mazowieckie

Powiat: Ciechanowski

Gmina: Ciechanowski

Miejscowość: CIECHANÓW

Ulica: Gabriela Narutowicza

Nr domu: 9

Nr lokalu:

Kod pocztowy: 06-400

Poczta: Ciechanów

KODY PKD OKREŚLAJĄCE PODSTAWOWĄ DZIAŁALNOŚĆ PODMIOTU

8542Z,

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

DATY ZWIĄZANE Z DZIAŁALNOŚCIĄ

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: 2023-01-01 2023-12-31

INFORMACJE DODATKOWE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek:

Sprawozdanie finansowe sporządzono po połączeniu spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, podlegają amortyzacji na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dz. U. z 2002r. nr 76 poz. 694, z póź.zm.).

Zmiana stosowanych stawek amortyzacyjnych może nastąpić od pierwszego dnia następnego roku obrotowego w granicach dopuszczonych prawem podatkowym.

Zmienione stawki dotyczą środków trwałych będących w ewidencji na dzień obniżenia /podwyższenia stawek amortyzacyjnych. Dla nowo nabytych środków trwałych, w trakcie roku obrotowego, od którego obowiązuje zmiana stawek, stosuje się stawki amortyzacyjne zgodne z wykazem stawek określonych przez przepisy podatkowe.

Okres i stawkę amortyzacji środków trwałych określa się na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, podlegają amortyzacji na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dz. U. z 2002r. nr 76 poz. 694, z póź.zm.).

W sposób uproszczony amortyzuje się środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu ich przekazania do użytkowania lub w miesiącu następnym. Decyzję w tej kwestii podejmuje kierownik przy akceptacji Rektora.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (cena nabycia lub koszt wytworzenia), pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ustalenie wyniku finansowego:

Wynik finansowy jednostki został ustalony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wynik wykazywany w księgach rachunkowych składają się:

- wynik działalności operacyjnej,
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej.

Wynik działalności operacyjnej - stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych, a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych - stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązywania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Przewodzenie sporządzone jest za rok obrotowy i podatkowy, który pokrywa się rokiem kalendarzowym. Dane zawarte w sprawozdaniu obejmują okres od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r. oraz porównywalne dane finansowe za rok 2022 od 1 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r. Sprawozdanie obejmuje:

1. Bilans,
2. Rachunek zysków i strat sporządzony metodą porównawczą,
3. Przepływy pieniężne sporządzone metodą pośrednią,
4. Zmiany w kapitale własnym,
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Pozostałe:

WYCENA INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH:

Udziały, akcje oraz inne inwestycje w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych, wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Długoterminowe aktywa finansowe w postaci obligacji otrzymanych od Ministra Finansów w dniu 30 grudnia 2022r, z przeznaczeniem na wydatki majątkowe:

- obligacje zerokuponowe z terminem wykupu 23 lipca 2024r.r.;
 - obligacje o oprocentowaniu zmiennym z terminem wykupu 25 listopada 2031r;
 - obligacje o oprocentowaniu zmiennym z terminem wykupu 25 listopada 2027r.;
 - obligacje o oprocentowaniu stałym z terminem wykupu 25 maja 2027r.;
 - obligacje o oprocentowaniu stałym z terminem wykupu 25 kwietnia 2032r.
- zostały wycenione na dzień bilansowy w wartości godziwej. Obliczono wartość należnych odsetek na dzień 31.12.2023r.

NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA:

1. Na dzień powstania należności (w tym również z tytułu pożyczek) – wycenia się wg wartości nominalnej.
2. Na dzień bilansowy – należności długoterminowe, krótkoterminowe i roszczenia wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość.
3. Nie dokonuje się ewidencji bilansowej naliczania odsetek za zwłokę w zapłacie należności; przyjmuje się metodę kasową ewidencji odsetek.

Decyzję o wystawieniu noty odsetkowej podejmuje kierownik jednostki organizacyjnej.

REZERWY:

Uczelnia tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze typu odprawy rentowe i emerytalne oraz nagrody jubileuszowe. Przy ustalaniu wartości rezerwy przyjmuje się odpowiednie wskaźniki -stopa dyskonta, przewidywany wskaźnik inflacji, wskaźnik rotacji pracowników. Obliczanie rezerwy zlecane jest firmom zewnętrznym specjalizującym się w tego typu obliczeniach.

INFORMACJE USZCZEGÓLWIAJĄCE, WYNIKAJĄCA Z POTRZEB LUB SPECYFIKI JEDNOSTKI

Nazwa pozycji:

Opis:

BILANS-AKTYWA

	Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
	Aktywa razem	63 931 112,45	64 097 712,91	
A	Aktywa trwałe	36 963 754,71	31 794 804,02	
I	Wartości niematerialne i prawne	646 702,74	151 980,85	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	
2	Wartość firmy	0,00	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	646 702,74	151 980,85	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	33 402 891,93	29 040 374,43	
1	Środki trwałe	31 875 209,90	28 607 065,68	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 125 244,79	1 125 244,79	
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 665 481,10	24 585 817,47	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 331 941,39	1 457 374,31	
d)	środki transportu	176 822,02	248 426,40	
e)	inne środki trwałe	1 575 720,60	1 190 202,71	
2	Środki trwałe w budowie	1 336 160,02	313 980,34	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	191 522,01	119 328,41	
III	Należności długoterminowe	664,96	664,96	
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
3	Od pozostałych jednostek	664,96	664,96	
IV	Inwestycje długoterminowe	2 500 500,00	2 599 350,00	
1	Nieruchomości	0,00	0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	2 500 500,00	2 599 350,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	2 500 500,00	2 599 350,00	
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	
	– inne papiery wartościowe	2 500 500,00	2 599 350,00	
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	412 995,08	2 433,78	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	412 995,08	2 433,78	
B	Aktywa obrotowe	26 967 357,74	32 302 908,89	

BILANS-AKTYWA

	Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
I	Zapasy	71 141,35	21 299,18	
1	Materiały	3 990,00	3 990,00	
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	
3	Produkty gotowe	12 962,00	0,00	
4	Towary	0,00	0,00	
5	Zaliczki na dostawy i usługi	54 189,35	17 309,18	
II	Należności krótkoterminowe	198 322,22	255 105,44	
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	0,00	0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	0,00	0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek	198 322,22	255 105,44	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	117 080,91	168 423,61	
	– do 12 miesięcy	117 080,91	168 423,61	
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	
c)	inne	81 241,31	86 681,83	
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	26 510 811,44	31 703 472,10	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 510 811,44	31 703 472,10	
a)	w jednostkach powiązanych	291 180,00	0,00	
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	
	– inne papiery wartościowe	291 180,00	0,00	
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26 219 631,44	31 703 472,10	
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	13 669 321,44	19 284 472,10	
	– inne środki pieniężne	12 550 310,00	12 419 000,00	
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	187 082,73	323 032,17	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	

BILANS-PASYWA

	Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
	Pasywa razem	63 931 112,45	64 097 712,91	
A	Kapitał (fundusz) własny	47 518 259,68	44 316 177,07	
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	47 291 098,76	42 395 945,38	
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	
	– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	
VI	Zysk (strata) netto	227 160,92	1 920 231,69	
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 412 852,77	19 781 535,84	
I	Rezerwy na zobowiązania	2 504 760,08	2 076 519,51	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 504 760,08	2 076 519,51	
	– długoterminowa	2 236 451,70	1 869 927,90	
	– krótkoterminowa	268 308,38	206 591,61	
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
	– długoterminowe	0,00	0,00	
	– krótkoterminowe	0,00	0,00	
II	Zobowiązania długoterminowe	86 800,15	0,00	
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek	86 800,15	0,00	
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
e)	inne	86 800,15	0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 165 329,67	4 229 077,48	
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	0,00	0,00	
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	inne	0,00	0,00	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 610 442,64	3 035 909,21	
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	

BILANS-PASYWA

	Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 506 347,18	402 088,47	
	– do 12 miesięcy	1 506 347,18	402 088,47	
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 857 267,18	1 558 391,04	
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 125 856,81	942 465,28	
i)	inne	120 971,47	132 964,42	
4	Fundusze specjalne	1 554 887,03	1 193 168,27	
IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 655 962,87	13 475 938,85	
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 655 962,87	13 475 938,85	
	– długoterminowe	7 435 947,07	13 060 432,06	
	– krótkoterminowe	220 015,80	415 506,79	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)

	Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	32 815 500,95	29 074 401,51	
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 955 454,29	29 163 943,51	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-139 953,34	-89 542,00	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	33 912 485,53	28 390 808,03	
I	Amortyzacja	1 536 354,89	1 398 001,04	
II	Zużycie materiałów i energii	2 153 056,55	1 744 071,66	
III	Usługi obce	2 125 392,19	1 905 352,50	
IV	Podatki i opłaty, w tym:	90 793,90	66 425,15	
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V	Wynagrodzenia	22 124 159,81	18 090 012,00	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 911 565,73	4 091 551,02	
	– emerytalne	1 979 059,19	1 604 467,63	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	971 162,46	1 095 394,66	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-1 096 984,58	683 593,48	
D	Pozostałe przychody operacyjne	951 096,65	1 209 216,72	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 720,00	0,00	
II	Dotacje	931 605,68	1 193 586,50	
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
IV	Inne przychody operacyjne	17 770,97	15 630,22	
E	Pozostałe koszty operacyjne	21 737,00	80 869,87	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)

Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	19 185,21	
III Inne koszty operacyjne	21 737,00	61 684,66	
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-167 624,93	1 811 940,33	
G Przychody finansowe	453 621,72	142 379,85	
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
a) Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
b) Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
II Odsetki, w tym:	452 794,78	142 379,85	
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	
V Inne	826,94	0,00	
H Koszty finansowe	57 114,87	33 779,49	
I Odsetki, w tym:	9 023,20	1 624,24	
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	
IV Inne	48 091,67	32 155,25	
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	228 881,92	1 920 540,69	
J Podatek dochodowy	1 721,00	309,00	
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
L Zysk (strata) netto (I-J-K)	227 160,92	1 920 231,69	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	44 316 177,07	40 732 359,40	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
– korekty błędów	0,00	0,00	
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	44 316 177,07	40 732 359,40	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	42 395 945,38	40 552 119,62	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 895 153,38	1 843 825,76	
zwiększenie (z tytułu)	5 843 930,60	3 180 239,78	
– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	
odpis z zysku	1 920 231,69	180 239,78	
równowartość obiektów budowlanych oddanych do użytkowania	3 731 368,91	0,00	
aktualizacja aktywów finansowych	192 330,00	3 000 000,00	
zmniejszenie (z tytułu)	948 777,22	1 336 414,02	
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	
umorzenie budynków, lokali oraz obiektów inż.ladowej	948 777,22	935 764,02	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
aktualizacja aktywów finansowych	0,00	400 650,00	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	47 291 098,76	42 395 945,38	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
– pokrycia straty	0,00	0,00	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 920 231,69	180 239,78	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 920 231,69	180 239,78	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
– korekty błędów	0,00	0,00	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 920 231,69	180 239,78	
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	
zmniejszenie (z tytułu)	1 920 231,69	180 239,78	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	
– korekty błędów	0,00	0,00	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	
6. Wynik netto	227 160,92	1 920 231,69	
a) zysk netto	227 160,92	1 920 231,69	
b) strata netto	0,00	0,00	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	47 518 259,68	44 316 177,07	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	47 518 259,68	44 316 177,07	

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
I. Zysk (strata) netto	227 160,92	1 920 231,69	
II. Korekty razem	-2 204 816,95	1 331 701,05	
1. Amortyzacja	1 536 354,89	1 398 001,04	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	43 081,06	218,43	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-131 310,00	0,00	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	
5. Zmiana stanu rezerw	428 240,57	131 602,01	
6. Zmiana stanu zapasów	-49 842,17	-17 666,25	
7. Zmiana stanu należności	56 783,22	-56 009,96	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 023 052,34	-889 657,04	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-6 094 587,84	792 786,36	
10. Inne korekty	-16 589,02	-27 573,54	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 977 656,03	3 251 932,74	
I. Wpływy	3 010 104,42	0,00	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	131 310,00	0,00	
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	131 310,00	0,00	
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	
– odsetki	131 310,00	0,00	
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	
4. Inne wpływy inwestycyjne	2 878 794,42	0,00	
II. Wydatki	6 473 207,99	1 824 245,74	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 473 207,99	1 824 245,74	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-3 463 103,57	-1 824 245,74	

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Opis pozycji	Rok bieżący	Rok poprzedni	Przekształcone dane porównawcze
I. Wpływy	0,00	0,00	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	
II. Wydatki	0,00	0,00	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	
8. Odsetki	0,00	0,00	
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-5 440 759,60	1 427 687,00	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-5 483 840,66	1 427 468,57	
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-43 081,06	-218,43	
F. Środki pieniężne na początek okresu	31 703 690,53	30 276 003,53	
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	26 262 930,93	31 703 690,53	
– o ograniczonej możliwości dysponowania	2 233 761,90	2 539 497,80	

INFORMACJE DODATKOWE

Opis: Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania .

Plik: Dodatkoweinformacje2023r.doc

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO

Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	Rok bieżący:		
	228 881,92		
	Rok poprzedni:		
	1 920 540,69		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący:		
	10 832 107,67		10 832 107,67
	Rok poprzedni:		
	7 593 979,63		7 593 979,63
dotacje na działalność podstawową	Rok bieżący:		
	2 009 659,28		2 009 659,28
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 47 Lit.:	971 177,71		971 177,71
równowart. odpisów amortyzacyjnych_zakupy dotowane	Rok bieżący:		
	931 605,68		931 605,68
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 12 Ust.: 4 Pkt.: 6 Lit.:	1 193 586,50		1 193 586,50

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO

Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
róznice kursowe z wyceny środków walutowych	Rok bieżący:		
	0,00		0,00
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 15a Ust.: 2 Pkt.: Lit.:	0,00		0,00
dotacje na fundusze specjalne	Rok bieżący:		
	4 451 041,83		4 451 041,83
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 47 Lit.:	2 258 450,00		2 258 450,00
dotacje na wytworzenie i zakup środków trwałych	Rok bieżący:		
	1 585 942,87		1 585 942,87
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 21 Lit.:	1 536 377,80		1 536 377,80
dotacje na działalność wydobycią	Rok bieżący:		
	1 819 682,01		1 819 682,01
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 47 Lit.:	1 597 829,62		1 597 829,62
należne odsetki z wyceny bilansowej _obligacji	Rok bieżący:		
	34 176,00		34 176,00
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 50 Lit.:	36 558,00		36 558,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	Rok bieżący:		
	0,00		0,00
	Rok poprzedni:		
	0,00		0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	Rok bieżący:		
	36 558,00		36 558,00
	Rok poprzedni:		
	0,00		0,00
rozliczenie odsetek od obligacji na BZ_2022	Rok bieżący:		
	36 558,00		36 558,00
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 50 Lit.:	0,00		0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący:		
	4 832 174,60		4 832 174,60
	Rok poprzedni:		
	3 843 117,14		3 843 117,14
koszty działalności zrealizowane z dotacji	Rok bieżący:		
	3 829 341,29		3 829 341,29
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 58 Lit.:	2 569 007,33		2 569 007,33
koszty reprezentacji	Rok bieżący:		
	45 101,08		45 101,08
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 28 Lit.:	43 677,14		43 677,14
koszty ub. samochodów pow. 20 tys. EUR	Rok bieżący:		
	1 022,33		1 022,33
Podstawa prawna:	Rok poprzedni:		
Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 49 Lit.:	3 036,96		3 036,96

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO

Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
odpisy amort..ŚT sfinansowanych z dotacji i subwencji	Rok bieżący: 931 605,68		931 605,68
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 48 Lit.:	Rok poprzedni: 1 193 586,50		1 193 586,50
odsetki od nieterminowych wpłat do budżetu	Rok bieżący: 8 685,59		8 685,59
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 21 Lit.:	Rok poprzedni: 1 623,61		1 623,61
odpisy amortyzacyjne-samoch.osobowe pow.150 tys.PLN	Rok bieżący: 15 014,49		15 014,49
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 4 Lit.:	Rok poprzedni: 12 999,76		12 999,76
odpisy należności nieobjęte odpisem	Rok bieżący: 1 030,14		1 030,14
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 26a Lit.:	Rok poprzedni: 19 185,21		19 185,21
odsetki ustawowe_zapłacone	Rok bieżący: 374,00		374,00
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 21 Lit.:	Rok poprzedni: 0,63		0,63
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	Rok bieżący: 2 007 382,38		2 007 382,38
	Rok poprzedni: 1 640 695,22		1 640 695,22
niewypłacone wynagrodzenia za rok sprawozdawczy	Rok bieżący: 1 570 418,43		1 570 418,43
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: Pkt.: Lit.:	Rok poprzedni: 1 305 947,76		1 305 947,76
niezapłacone składki ZUS za rok sprawozdawczy	Rok bieżący: 297 010,61		297 010,61
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: 57a Lit.:	Rok poprzedni: 245 205,46		245 205,46
zmiana stanu z tyt. rozliczeń międzyokresowych	Rok bieżący: 139 953,34		139 953,34
Podstawa prawna: Art.: 16 Ust.: 1 Pkt.: Lit.:	Rok poprzedni: 89 542,00		89 542,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący: 1 670 596,63		1 670 596,63
	Rok poprzedni: 1 571 067,53		1 571 067,53
wypłacone wynagrodzenia za rok poprzedni_DWR	Rok bieżący: 1 305 947,76		1 305 947,76
Podstawa prawna: Art.: 15 Ust.: 4b Pkt.: Lit.:	Rok poprzedni: 1 217 333,16		1 217 333,16
składki ZUS od wynagrodzeń za rok poprzedni	Rok bieżący: 245 205,46		245 205,46
Podstawa prawna: Art.: 15 Ust.: 4b Pkt.: Lit.:	Rok poprzedni: 226 215,37		226 215,37

INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO

Opis pozycji	Kwota łączna	Z zysków kapitał.	Z innych źródeł
umorzenie nieruchomości	Rok bieżący: 119 443,41		119 443,41
Podstawa prawna: Art.: 15 Ust.: 6 Pkt.: Lit.:	Rok poprzedni: 127 519,00		127 519,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący: 0,00		0,00
	Rok poprzedni: 0,00		0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	Rok bieżący: 5 406 767,09		5 406 767,09
	Rok poprzedni: 1 762 317,72		1 762 317,72
dotacje celowe na fundusze specjalne	Rok bieżący: 4 451 041,83		4 451 041,83
Podstawa prawna: Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 47 Lit.:	Rok poprzedni: 2 258 450,00		2 258 450,00
dochody statutowe	Rok bieżący: -630 217,61		-630 217,61
Podstawa prawna: Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 4 Lit.:	Rok poprzedni: -2 032 510,08		-2 032 510,08
dotacje na zakup środków trwałych	Rok bieżący: 1 585 942,87		1 585 942,87
Podstawa prawna: Art.: 17 Ust.: 1 Pkt.: 21 Lit.:	Rok poprzedni: 1 536 377,80		1 536 377,80
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Rok bieżący: 9 060,00		
	Rok poprzedni: 1 624,00		
K. Podatek dochodowy	Rok bieżący: 1 721,00		
	Rok poprzedni: 309,00		

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

DO

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku

Ciechanów 2024

I. INFORMACJE O JEDNOSTCE

1. Forma prawna jednostki – państwowa jednostka organizacyjna, która działa pod nazwą „Państwowa Akademia Nauk Stosowanych ” im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie , nazwa skrócona:

PANS im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie.

Siedziba Rektoratu - siedziba główna mieści się w Ciechanowie ul. Gabriela Narutowicza 9 ;

miejsce prowadzenia ksiąg mieści się przy ul. Gabriela Narutowicza 9 w Ciechanowie.

2. Organ właściwy prowadzący rejestr – Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie.

Przedmiotem działalności podstawowej Uczelni jest działalność dydaktyczna w zakres której wchodzi zadania:

- kształcenie i przygotowywanie studentów do pracy zawodowej i dalszego kształcenia,
- wychowywanie studentów w poczuciu społecznej odpowiedzialności , umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka,
- kształcenie w celu uzupełnienia specjalistycznej wiedzy i umiejętności zawodowych,
- upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki, kultury naukowej i techniki,
- stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów,
- działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych.

Jest to działalność, dla której odrębnie grupuje się koszty i przychody działalności operacyjnej w celu ustalenia wyniku finansowego z działalności dydaktycznej.

Uczelnia może prowadzić działalność doradczą, edukacyjną oraz informacyjną w zakresie zawodowej promocji studentów i absolwentów PUZ im. Ignacego Mościckiego w Ciechanowie,

Uczelnia może prowadzić badania naukowe i prace rozwojowe, świadczyć usługi badawcze oraz kształcić i promować kadry naukowe.

Uczelnia może współpracować z innymi jednostkami akademickimi i naukowymi , w tym zagranicznymi, w realizacji badań naukowych i prac rozwojowych.

Uczelnia może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo.

Uczelnia wykonując swoje zadania może współdziałać z krajowymi i zagranicznymi instytucjami naukowymi, artystycznymi, medycznymi i innymi oraz uczestniczyć w tworzeniu europejskiej przestrzeni szkolnictwa wyższego.

3. Skład kierownictwa Uczelni w okresie objętym sprawozdaniem:

Rektorat:

Rektor Uczelni - dr Grzegorz Koc

Prorektor Uczelni - dr hab. Leszek Zygmier - profesor nadzwyczajny

Kierownictwo :

Kanclerz Uczelni - mgr inż. Piotr Wójcik

Dziekan Wydziału Inżynierii i Ekonomii - doc. dr Robert Rudziński

Dziekan Wydziału Nauk o Zdrowiu i Nauk Społecznych - dr Ewa Wiśniewska

Dziekan Wydziału Nauk Technicznych i Społecznych - dr Renata Dzik

4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmińszonym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

6. Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztów historycznych z wyjątkiem środków trwałych, podlegających, zgodnie z ustawą, okresowym aktualizacjom wyceny.

7. Sprawozdanie sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do u.o.r i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 u.o.r;

II. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

I. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2023 wynikają z ustawy o rachunkowości z 29 września 1994r w wersji obowiązującej od 01.01.2019r.

Z uprawnień wynikających z ustawy rachunkowości do swobodnego wyboru rozwiązań, jednostka przyjęła następujące:

A. Wartości niematerialne i prawne

1. Wartości niematerialne i prawne w PWSZ stanowią głównie nabyte prawa programy komputerowe oraz licencje i koncesje o terminie użytkowania dłuższym jak rok o wartości początkowej równej **3 500,00 zł**, z tym że:

- a) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej **równej 3 500,00 zł.** do kwoty równej 10 000,00 zł. podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu oddania do użytkowania lub w miesiącu następnym ;
- b) wartości niematerialne i prawne o wartości **powyżej 10 000,00 zł.** podlegają amortyzacji liniowej od miesiąca następnego po miesiącu oddania do użytkowania .
- c) wartości niematerialne i prawne do kwoty **3 500,00 zł.** zaliczane są bezpośrednio w koszty materiałów w miesiącu zakupu.

B. Środki trwałe

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych i wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych Uczelnia przyjęła następujące progi wartościowe:

- cena nabycia aktywów do (mniejszej niż) 3 500,00 zł.
- cena nabycia aktywów od 3 500,00 zł.

1) Do środków trwałych zalicza się składniki majątku trwałego spełniające warunki definicji środków trwałych, z tym że:

- a) składniki majątku o wartości jednostkowej **od 3 500,00 do wartości równej 10 000,00 zł** wprowadza się do ewidencji środków trwałych i dokonuje odpisu amortyzacyjnego jednorazowo - w miesiącu oddania składnika majątku do używania lub w miesiącu następnym(art. 16f ust. 3 updog);
- b) składniki majątku o wartości jednostkowej **wyższej niż 10 000,00 zł.** podlegają ewidencji środków trwałych i są amortyzowane wg liniowej metody amortyzacji , począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.
- c) składniki majątku o wartości **do 3 500,00 zł** podlegają zaliczeniu bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu,
- d) w przypadku ulepszenia –środki trwałe uważa się za ulepszone gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę , rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza w danym roku podatkowym **kwotę 10 000,00 zł.** i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej środka trwałego. Jeżeli środki trwałe zostały ulepszone ich wartość początkową powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie ,w tym także na nabycie części składowych lub peryferyjnych , których jednostkowa cena nabycia **przekracza kwotę 10 000,00 zł.**

2) Do nisko cennych składników majątku zalicza się pozostałe składniki majątku trwałego, które spełniają warunki zawarte w definicji środka trwałego lecz ich wartość jednostkowa nie przekracza (jest mniejsza) **od kwoty 3 500,00 zł.** Są to przedmioty zaliczane do wyposażenia .

Uczelnia zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każde-

go nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Na każdy dzień bilansowy służby techniczne dokonują weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych Uczelnia wykorzystuje **metodę liniową**:

Środki trwałe prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto „kosztu historycznego” tj. cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów), powiększona o koszty związane z ulepszeniem i pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Uczelnia nie dokonywała żadnej urzędowej aktualizacji wartości środków trwałych.

Stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych mieściły się w następujących przedziałach:

* budynki i budowle	-	2,5 - 4%
* urządzenia techniczne i maszyny	-	4,5 - 30%
* środki transportu	-	14 - 20%

C. Środki trwałe w budowie.

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne Uczelni dokonują oszacowania przyszłych korzyści ekonomicznych, które zostaną wygenerowane przez poszczególne środki trwałe w budowie. W przypadku, gdy przewidywane korzyści są niższe niż ujęta w księgach wartość środka trwałego w budowie, dokonywane są odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości tych aktywów.

Za oszacowanie wartości odzyskiwanej środków trwałych w budowie odpowiedzialne są służby techniczne.

Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

D. Rzeczowe aktywa trwałe

* Metody prowadzenia ewidencji

Uczelnia stosuje następujące metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

1. Zbiory biblioteczne oraz sprzęt administracyjno-gospodarczy bez względu na wartość · w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych w elektronicznym systemie ewidencji inwentarza oraz w ewidencji wartościowej pozabilansowej według grup przyjętej klasyfikacji wewnętrznej składników majątku.
2. Pozostałe składniki , a wśród nich pomoce dydaktyczne i naukowe wg. kryterium ceny :

a) pozostałe składniki wyposażenia , a wśród nich drobne pomoce dydaktyczne i naukowe ,drobny sprzęt elektroniczny i wyposażenie pomieszczeń dydaktycznych , biurowych i socjalnych , sprzęt sportowo-rekreacyjny , wyposażenie Domu Studenta- (takie elementy wyposażenia , które poprzez sposób użytkowania jest szczególnie narażone na zaginięcie) - o wartości **jednostkowej równej 200,00 zł. do wartości równej 800,00 zł.**

- w ewidencji ilościowej wyposażenia w ewidencji inwentarza według grup rodzajowych prowadzonej przez osobę administrującą;

b) wymieniony wyżej sposób ewidencji nie obejmuje takich przedmiotów jak:

- dziurkacze, zszywacze , tablice korkowe, przyborniki biurowe, pojemniki na mydło , lustra i tego typu drobne wyposażenie biurowe,

c) dodatkowo przedmioty , które są wykorzystywane indywidualnie przez pracownika do celów służbowych takie jak :

- odzież ochronna, aparaty telefoniczne, przenośne pamięci, wskaźniki, radia , magnetofony , magnetowidy, mierniki , lutownice , kalkulatory, oraz pozostałe tego typu pomoce dydaktyczne ,

- podlegają ewidencji w karcie ewidencyjnej wyposażenia prowadzonej przez osobę administrującą;

- d) składniki wyposażenia o wartości jednostkowej **powyżej 800,00 do 3 499,99 zł.** podlegają:
- ewidencji ilościowo-wartościowej w ewidencji inwentarza- prowadzonej przez osobę administrującą , oraz
 - ewidencji wartościowej na kontach pozabilansowych - prowadzonej przez kwesturę.

3. Składniki majątkowe takie jak :

- laptopy, tablety, drukarki, urządzenia wielofunkcyjne, skanery, koparki, rzutniki multimedialne, tablice interaktywne itp. urządzenia elektroniczne ,o wartości jednostkowej od **3 500,00 zł. i nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł.** zaliczone są do wyposażenia , z jednoczesnym **jednorazowym odpisaniem koszty amortyzacji w momencie oddania do użytkowania.** W przypadku kiedy wyżej wymienione urządzenia będą stanowić niezbędną część składową czy peryferyjną istniejących zestawów -wartość tego urządzenia będzie zwiększać wartość zestawu.

4. Komputery zalicza się do środków trwałych jako zestawy zdatne do użytku o wartości jednostkowej **od 3 500,00 zł .** Za zestaw zdatny do użytku uważa się zestaw składający się z:

- jednostki centralnej , monitora , klawiatury , myszki, oprogramowania operacyjnego oraz przypisanej do współpracy wyłącznie z tym zestawem drukarki czy urządzenia wielofunkcyjnego.

5.Zestawy komputerowe o wartości do **3 500,00 zł.,** nie podlegają ewidencji majątkowej w środkach trwałych. Zestawy te są traktowane jako wyposażenie i podlegają ewidencji na zasadach dla wyposażenia z jednoczesnym jednorazowym odpisem w koszty amortyzacji w miesiącu oddania do użytkowania.

6. Materiały biurowe

- zakupione materiały odpisywane są wprost w ciężar kosztów z pominięciem ewidencji magazynowej .

Wycena na dzień nabycia lub wytworzenia

Uczelnia wycenia rzeczowe składniki aktywów obrotowych w następujący sposób:

1. Zbiory biblioteczne - cena zakupu , wartość przekazania ;
2. Materiały biurowe - cena zakupu;
3. Wydawnictwa książkowe –cena zakupu , koszt wytworzenia.

D. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia

Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość, bez uwzględnienia odsetek; Nie dokonuje się ewidencji bilansowej naliczania odsetek za zwłokę w zapłacie należności; przyjmuje się metodę kasową ewidencji odsetek.

Należności przeterminowane obejmowane są odpisem aktualizującym na podstawie szacunku prawdopodobieństwa nieściągalności .

Decyzje o dokonaniu odpisu każdorazowo podejmuje kierownik jednostki;

E. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań finansowych)

Uczelnia wykazała swoje zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty .

F. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne ustalane są w wartości nominalnej.

Operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone według kursu realizacji.

Stan środków na rachunku walutowym na dzień bilansowy przelicza się według kursu średniego dla danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

G. Zyski i straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz inwestycji

Uczelnia w przypadku zbywania niefinansowych aktywów trwałych oraz inwestycji wszystkie transakcje rozlicza łącznie, skutkiem, czego jest prezentacja w rachunku zysków i strat wyniku osiągniętego na wszystkich transakcjach, przyjmującego postać zysku lub straty.

H. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych .

1.Obligacje skarbowe przyznane Uczelni przez właściwego ministra ewidencjonowane są na koncie 0-30 „Długoterminowe aktywa finansowe i zwiększają fundusz zasadniczy Uczelni - konto 800-1 „Fundusz z aktywów finansowych”.

2. Zbycie lub wykorzystanie obligacji w związku z nakładami na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne wpływa na zmniejszenie funduszu z aktywów finansowych.

3.Skutki wyceny aktywów finansowych w postaci obligacji skarbowych, ustalone według wartości godziwej lub określonej w raporcie wyceny portfela rachunku inwestycyjnego, ewidencjonuje się na koncie 035 " odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe" i odnosi na konto 800-10 " fundusz z aktywów finansowych".

I. Wynik finansowy.

Wynik finansowy jednostki został ustalony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wynik wykazywany w księgach rachunkowych składają się:

- wynik działalności operacyjnej,
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej.

Wynik działalności operacyjnej - stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych , a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych - stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania udziałów w innych jednostkach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie, z rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, straty na sprzedaży papierów wartościowych i ujemnych różnic kursowych.

J. Rachunek przepływów pieniężnych .

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest w jednostce **metodą pośrednią** i wykazuje dane za bieżący i poprzedni rok obrotowy, obejmując informacje w zakresie ustalonym dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń - **w załączniku nr 1 do u.o.r.** W przypadku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych za inny okres sprawozdawczy niż określony wyżej, rachunek przepływów pieniężnych sporządza się za bieżący okres sprawozdawczy i analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego.

K. Zmiany polityki rachunkowości.

Zmianę polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Rektora nr 51/2021 z dnia 30 sierpnia 2021r. Zmiany dostosowują komentarz do Zakładowego Planu Kont do wprowadzonych zmian w planie kont.

1. INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU

Nota nr 1. Wartości niematerialne i prawne – zmiana wartości początkowej i umorzenia

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		aktualizacja	przychody	rozchody		zbycie	likwidacja	inne
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Inne wartości niematerialne i prawne	1 102 574,22	0,00	660 126,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym: - licencje na oprogramowanie	1 102 574,22	0,00	660 126,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa –stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie –stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie –stan na koniec roku obrotowego(12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego(11-18)
<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>
0,00	1 762 700,97	950 593,37	0,00	165 404 ,86	0,00	165 404 ,86	0,00	1 115 998,23	151 980 ,85	646 702,74
0,00	1 762 700,97	950 593,37	0,00	165 404,86	0,00	165 404,86	0,00	1 115 998,23	151 980,85	646 702,74

W roku obrotowym w rozchodach nie wystąpiła likwidacja wartości niematerialnych i prawnych.

Nota nr 1a. Środki trwałe – zmiana wartości początkowej i umorzenia

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej		
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	1 125 244,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i lokale *)	37 449 792,36	0,00	4 028 440,85	0,00	4 028 440,85	0,00	0,00	0,00
Obiekty inżynierii lądowej(budowle)	151 575,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maszyny i urządzenia techniczne	3 286 371,63	0,00	447 918,73	0,00	447 918,73	0,00	184 176,09	0,00
Środki transportu	752 201,26	0,00	8 418,37	0,00	8 418,37	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	6 093 241,99	0,00	1 103 093,52	0,00	1 103 093,52	0,00	16 048,53	0,00
Razem	48 858 427,84	0,00	5 587 871,47	0,00	5 587 871,47	0,00	200 224,62	0,00

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa -stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie –stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	1 125 244,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 125 244,79	1 125 244,79
0,00	41 478 233,21	12 984 638,33	0,00	940 422,46	0,00	940 422,46	0,00	13 925 060,79	24 465 154,03	27 553 172,42
0,00	151 575,81	30 912,37	0,00	8354,76	0,00	8 354,76	0,00	39 267,13	120 663,44	112 308,68
184 176,09	3 550 114,27	1 828 997,32	0,00	573 351,65	0,00	573 351,65	184 176,09	2 218 172,88	1 457 374,31	1 331 941,39
0,00	760 619,63	503 774,86	0,00	80 022,75	0,00	80 022,75	0,00	583 797,61	248 426,40	176 822,02
16 048,53	7 180 286,98	4 903 039,28	0,00	717 575,63	0,00	717 575,63	16 048,53	5 604 566,38	1 190 202,71	1 575 720,60
200 224,62	54 246 074,69	20 251 362,16	0,00	2 319 727,25	0,00	2 319 727,25	200 224,62	22 370 864,79	28 607 065,68	31 875 209,90

Nota nr 1b. Środki trwale w budowie

Nazwa grupy składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany z tytułu:		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Środki trwale w budowie	313 980,34	5 050 620,53	4 028 440,85	1 336 160,02

Saldo Wn **konta 080 , 081** kształtują następujące salda otwartych zadań:

Tabela ruchu środków trwałych w budowie w 2023r.

Nr konta	Opis zadania	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
080-2-01	Instalacja klimatyzacji w obiektach PUZ	27 060,00	0,00	0,00	27 060,00
080-2-04	Budowa sieci kanalizacji wodnej _Dom studenta	0,00	77 600,00	77 600,00	0,00
080-2-05	Montaż obiektu technicznego _Pasięka	0,00	56 231,62	0,00	56 231,62
080-3-01	Budowa CI i TT _Koncepcja - zadanie w realizacji	80 028,60	1 101 907,80	0,00	1 181 936,40
080-4-01	Przebudowa pomieszczeń _obiekt Sienkiewicza 28	71 340,00	3 381 028,91	3 452 368,91	0,00
080-4-05	Adaptacja i wyposażenie Welcom Center	0,00	11 316,00	11 316,00	0,00
080-4-15	Rozbudowa budynku W NoZ i NS-koncepcja	67 732,00	3 200,00	0,00	70 932,00
081-1	Budowa parkingu _obiekt WN o Z i NS	67 819,74	419 336,20	487 155,94	0,00

	Razem	313 980,34	5 050 620,53	4 028 440,85	1 336 160,02
--	--------------	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Zakończenie zadań inwestycyjnych, znajdujących odzwierciedlenie w saldzie na 31.12.2023 r. planowane jest w latach 2024- 2027.

Zadanie : "Budowa CI i TT" –w roku 2023 zakończono etap _wykonanie koncepcji budowy .

W roku 2023 nie wystąpiły inwestycje spisane w koszty jako zaniechane .

Nota nr 2. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

- nie wystąpiły

Nota nr 2a. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Uczelnia posiada obligacje skarbowe wyemitowane przez Ministra Finansów :

- obligacje zerokuponowe z terminem wykupu 23 lipca 2024r.r.;
- obligacje o oprocentowaniu zmiennym z terminem wykupu 25 listopada 2031r.;
- obligacje o oprocentowaniu zmiennym z terminem wykupu 25 listopada 2027r.;
- obligacje o oprocentowaniu stałym z terminem wykupu 25 maja 2027r.;
- obligacje o oprocentowaniu stałym z terminem wykupu 25 kwietnia 2032r.

Obligacje zostały wycenione na dzień bilansowy w wartości godziwej według kursu max. Obliczono i zarachowano wartość należnych odsetek na dzień 31.12.2023r.

Odpis aktualizujący według wyceny obligacji wynosi : 208 320,00.

Naliczone odsetki należne obliczone na dzień bilansowy wynoszą : 34 176,00 zł.

Uczelnia otrzymała w 2023 roku odsetki obligacji w kwocie : 131 310,00 zł.

Nota nr 3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy

- nie dotyczy

Nota nr 4. Grunty użytkowane wieczysto

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Nr 1551/13	Powierzchnia (m ²)	232,94			232,94
Nr 1551/14	Wartość (zł)				107 900,00
Nr 1551/15		107 900,00			
Nr 1504/2	Powierzchnia (m ²)	13 685,76	2 367,00		13 685,76
Nr 1504/3	Wartość (zł)	541 677,97	263 228,03		541 677,97
Nr 930	Powierzchnia (m ²)	81,61			81,61
	Wartość (zł)	183 000,00			183 000,00
Nr 1437/3	Powierzchnia (m ²)	59,93			59,93
	Wartość (zł)	148 375,60			148 375,60
Nr 7	Powierzchnia (m ²)	1,23			1,23
	Wartość (zł)	128 191,22			128 191,22
Nr 1551/17	Powierzchnia (m ²)	3,62			3,62
	Wartość (zł)	16 100,00			16 100,00

Dane o wartości gruntów użytkowanych wieczysto wynikają z aktów notarialnych. Uczelnia nie wnosi opłat za wieczyste użytkowanie na podstawie art.424 ustawy- *Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce*.

Nota nr 5. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo) - nie wystąpiły

Nota nr 6. Inne papiery wartościowe lub prawa

Wyszczególnienie		Inne papiery wartościowe lub prawa				Razem
		Obligacje	zamienne dłużne papiery wartościowe	warranty	opcje	
1		2	3	4	5	6
Stan na początek roku obrotowego	ilość	0,0				0,0
	wartość	0,00				0,00
Zwiększenia	ilość	1 000				1 000
	wartość	3 000 000,00				3 000 000,00
Zmniejszenia	ilość	1 000				0,0
	wartość	208 3200,00				208 320,00
Stan na koniec roku obrotowego	ilość	1 000				1 000
	wartość	2 791 680,00				2 791 680,00

Nota nr 7. Odpisy aktualizujące wartość należności.

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
Należności od odbiorów usług	19 185,21	1 030,14	0,00	0,00	20 215,35
Należności z tyt. naliczonych kar za nienależyte wykonanie umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	19 185,21	1 030,14	0,00	0,00	20 215,35

Nota nr 7a. Należności krótkoterminowe

Charakterystyka należności z tytułu dostaw i usług oraz rozrachunków publiczno-prawnych.

- *konto 201-0,202-0, 203-0, 205-0, 220-0,223-0, 224-0,234-0, 235-0,236-0,240-0,241-0,261-0*

Lp.	Wyszczególnienie	Należności ogółem w tym:				Odpisy należności -(minus)	Łącznie	Struktura
		do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 90 dni	od 91 dni			
1.	Firmy i przedsiębiorstwa	50 500,34	2 423,76	811,58	4 434,65	(-) 1 480,14	56 686,13	28,6
2.	Z tyt. czesnego i opłat za usługi dydaktyczne	58 483,50	4 243,21	3 814,03	19 129,23	0,00	85 669,97	43,2
3.	Z tyt. udzielonych pożyczek mieszkaniowych	0,00	0,00	55 962,06	0,00	0,00	55 962,06	28,2
4.	Pozostałe (w tym sporne)	0,00	0,00	0,00	18 735,21	(-) 18 735,21	0,00	0,0
OGÓLEM		108 983,84	6 666,97	60 587,67	42 299,09	(-) 20 215,35	198 322,22	100,0

Należności warunkowe nie występują .

Nota nr 7b. Należności długoterminowe

Wycenione w kwocie wymagającej zapłaty; płatne w walucie polskiej.
Stan na koniec roku:

	Należności długoterminowe	
	z tytułu dostaw, robót i usług	Pozostałe
Razem	664,96	0,00
- kaucja za najem mieszkania służbowego	664,96	0,00

Nota nr 8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Kapitał -fundusz własny uczelni stanowi kapitał -fundusz podstawowy w kwocie **47 291 098,76**
Fundusz podstawowy jest w całości własnością Skarbu Państwa.

Informacja w zakresie subskrybowanych akcji – nie dotyczy

Nota nr 9. - Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny- nie wystąpiły

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Nota nr 10. Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
<i>1</i>	<i>2</i>
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Zysk netto za rok obrotowy	227 160,92
3. Razem zysk do podziału	227 160,92
4. Proponowany podział zysku	0,00
– pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
– zwiększenie kapitału podstawowego-100%	227 160,92
– inne	0,00
5. Niepodzielony zysk	0,00

Nota nr 11. Dane o stanie rezerw na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 7)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Rezerwy długoterminowe	1 869 927,90	232 078,93	63 510,00	0,00	0,00	2 236 451,70
- świadczenia emerytalne	666 455,39	232 078,93	63 510,00	0,00	0,00	835 024,32
- świadczenia rentowe i nagrody jubileuszowe	1 203 472,51	213 909,29	15 954,42	0,00	0,00	1 401 427,38
- na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	206 591,61	245 808,29	184 091,52	0,00	184 091,52	268 308,38
- na świadczenia emerytalne i podobne	206 591,61	245 808,29	184 091,52	0,00	184 091,52	268 308,38
- na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 076 519,51	691 796,51	263 555,94	0,00	263 555,94	2 504 760,08

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze została zlecona aktuariuszowi.

Nota nr 12. Podział zobowiązań według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem		
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
	Stan na								BO	BZ	
	BO	BZ	B	BZ	B	BZ	BO	BZ			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>(2+4+6+8)</i>	<i>(3+5+7+9)</i>	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych											
– z tytułu dostaw i usług											
– inne											
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
– z tytułu dostaw i usług											
– inne											
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 035 909,21	4 610 442,64		86 800,15						3 035 909,21	4 697 242,79
– kredyty i pożyczki											
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych											
– inne zobowiązania finansowe											
– z tytułu dostaw i usług	402 088,47	1 506 347,18								402 088,47	1 506 347,18
– zaliczki otrzymane na dostawy i usługi											
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 558 391,04	1 857 267,18								1 558 391,04	1 857 267,18
– z tytułu wynagrodzeń	942 465,28	1 125 856,81								942 465,28	1 125 856,81
– inne	132 964,42	120 971,47		86 800,15						132 964,42	207 771,62
4. Fundusze specjalne	1 193 168,27	1 554 887,03								1 193 168,27	1 554 887,03
– zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	334 116,80	394 036,57								334 116,80	394 036,57
– inne	859 051,47	1 160 850,46								859 051,47	1 160 850,46
Razem	4 229 077,48	6 165 329,67		86 800,15						4 229 077,48	6 252 129,82

Nota nr 13. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku - nie wystąpiły**Nota nr 14. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym:	325 465,95	1 170 225,97	895 614,11	600 077,81
– długoterminowe	2 433,78	549 438,64	138 877,34	412 995,08
- polisy ubezpieczenia majątku	471,19	2 001,00	481,32	1 990,87
- umowy serwisowa , gwarancyjne, licencyjne	1 208,64	546 858,00	137 728,18	410 338,46
- inne	753,95	579,64	667,84	665,75
– krótkoterminowe	323 032,17	620 787,33	756 736,77	187 082,73
- polisy ubezpieczenia majątku	39 741,13	55 073,12	51 569,98	43 244,27
- prenumeraty i abonamenty	93 871,04	118 258,49	142 316,05	69 813,48
- pozostałe różne	152 862,00	413 279,72	526 292,74	39 848,98
- inne RMK-odsetki od obligacji	36 558,00	34 176,00	36 558,00	34 176,00
2. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV),	13 475 938,85	5 386 315,04	11 206 291,02	7 655 962,87
a) długoterminowe	13 060 432,06	4 002 686,57	9 627 171,56	7 435 947,07
- dotacja na wyposażenie WED i TM	26 297,92	0,00	588,00	25 709,92
- środki na Zadanie „Doposażenie laboratoriów” –Śr. T	12 705,24	0,00	12 705,24	0,00
- środki na zakup śr. trwałych –Program praktyki zawodowe I Tura	4 811,90	0,00	2 340,24	2 471,66
- środki na zakup wyposażenia –Śr. T–Projekt MCSM	337 226,74	0,00	104 873,66	232 353,08
- dotacje na zakup Śr. T- Program Praktyk Zawodowych II-IV Tura	1 640,17	0,00	1 640,17	0,00
- dotacje projekt Pielęgniarstwo Zawód z Przyszłością	666 058,00	266 220,36	932 278,36	0,00
- dotacja z programu „Inicjatywa dążenia do doskonałości” -zakup śr. trwałych	441 708,62	0,00	155 776,11	285 932,51
Subwencja „Dydaktyczna Inicjatywa Doskonałości”-2023-zakup środków trwałych	0,00	664 116,55	12 186,70	651 929,85
Środki z subwencji _2021r. na realizację zadań inwestycyjnych.	5 609 856,40	139 072,00	5 748 928,40	0,00
- środki z subwencji na zakup śr. trwałych	4 814 401,74	88 414,84	648 124,00	4 254 692,58

-dotacja projekt _Uczelnia bez barier	283 928,50	1 611 142,60	1 603 586,06	291 485,04
- dotacja program „Erasmus”	802 112,00	263 008,14	391 529,07	673 591,07
-dotacje projekt _”Partnerstwo EuropejsRail”	0,00	16 912,08	678,55	16 233,53
- środki trwale otrzymane nieodpłatnie	59 684,83	0,00	11 937,00	47 747,83
- subwencja przeznaczana na inwestycje kierunku medyczne	0,00	705 400,00	0,00	705 400,00
-subwencja przeznaczona na inwestycje termomodernizacja _Dom studenta	0,00	248 400,00	0,00	248 400,00
b) krótkoterminowe	415 506,79	1 383 628,47	1 579 119,46	220 015,80
- czesne do rozliczenia w okresach następnym	267 714,40	200 441,80	267 714,40	200 441,80
- dotacja _projekt „Uczelnia bez barier”	0,00	19 574,00	0,00	19 574,00
-dotacja _Inicjatywa doskonałości _2023	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
-dotacje projekt Doskonałość dydaktyczna	147 792,39	138 481,67	286 274,06	0,00
-dotacja _Projekt –„Horyzont Europa”	0,00	25 131,00	25 131,00	0,00
3.Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV) w tym z tytułu długotrwałych umów o usługi	13 801 404,80	6 556 541,01	12 101 905,13	8 256 040,68

Nota 14a. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	59 684,83	0,00	11 937,00	47 747,83
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	11 248 648,73	1 830 994,99	6 381 269,08	6 746 122,47

Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości	2 167 605,29	2 546 417,55	3 804 182,44	909 840,40
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	13 475 938,85	4 377 412,54	10 197 388,52	7 655 962,87

Nota nr 15. Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
Należności od pozostałych jednostek z tytułu udzielonej pożyczki			A.IV.3 lit. c)	0,00
			B.III.1 lit. b)	0,00
Rozliczenia międzyokresowe kosztów Inne rozliczenia międzyokresowe	641	600 077,81	A.V.2	412 995,08
	642		B.IV	187 082,73
Razem		600 077,81		600 077,81

Nota nr 15a. Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązania

- nie wystąpiły

Nota nr 16. – Kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych gwarancji i poręczeń

- nie wystąpiły

Nota nr 17. – Istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej- nie dotyczy

Nota nr 17a - informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.1)) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek – nie dotyczy

Nota nr 18. – Wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT

- wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT na dzień 31.12.2023r. wynosi 0,00 zł. .

2. INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Nota nr 19. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
			dostawy wewnątrzwspólnotowe		eksport	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy:						
2. Usługi, w tym główne grupy:						
- opłaty za usługi dydaktyczne	1 350 720,02	1 285 298,60				
- subwencja i z budżetu państwa na działalność dydaktyczną	23 951 213,13	26 312 828,10				
-dotacje z programu ERASMUS	34 956,03	152 518,03				
- dotacje na programy realizowane ze środków UE	913 130,68	1 841 248,45				
- przychody z działalności badawczej i rozwojowej	0,00	70 000,00				
-pozostałe usługi podstawowej działalności dydaktycznej	247 254,46	265 005,34				
-przychody z wyodrębnionej działalności	1 950 580,12	2 226 879,01				
- przychody z działalności Domu studenta	716 089,07	801 676,76				
3. Towary, w tym według rodzajów działalności:	0,00	0,00				
Razem	29 163 943,51	32 955 454,29	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 20. Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	2
1. Amortyzacja	1 398 001,04	1 536 354,89
2. Zużycie materiałów i energii	1 744 071,66	2 153 056,55
3. Usługi obce	1 905 352,50	2 125 392,19
4. Podatki i opłaty	66 425,15	90 793,90
5. Wynagrodzenia	18 090 012,00	22 124 159,81
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym:	4 091 551,02	4 911 565,73
- emerytalne	1 604 467,63	1 979 059,19
7. Pozostałe koszty rodzajowe	1 095 394,66	971 162,46

8. Razem (wiersze 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	28 390 808,03	33 912 485,53
9. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00

Nota nr 20 a. Koszty wg rodzajów działalności

Konto	Rodzaj działalności	Bieżący Rok obrotowy	Poprzedni Rok obrotowy	Struktura w 2023	Dynamika 2023/2022
	Działalność dydaktyczna WOI i NH	6 468 562,41	5 310 439,13	18,9	122,0
500-PL	Kierunek Pielęgniarstwo	3 359 658,69	2 986 123,83		
500-PD	Kierunek Pedagogika	967 749,03	570 128,90		
500-PRS	Kierunek Praca socjalna	860 759,00	810 393,75		
500-FZT	Kierunek Fizjoterapia	73 877,99	0,00		
520	Koszty wydziałowe	1 206 517,70	943 792,65		
	Działalność dydaktyczna WED i TM	4 37 7671,93	3 929 076,65	12,7	110,3
502-ELT	Kierunek Elektronika i Telekomunikacja	963 626,32	940 695,12		
502-BW	Kierunek Bezpieczeństwo Wewnętrzne	1 330 092,30	1 226 222,52		
502-LOG	Kierunek Logistyka	1 236 748,91	1 022 654,46		
522	Koszty wydziałowe	802 648,25	739 504,55		
	Działalność dydaktyczna W. Inżynierii i Ekonomii	8 895 862,91	7 004 665,38	26,1	127,0
501-EK	Kierunek Ekonomia	1 013 623,64	851 452,45		
501-MBM	Kierunek Mechanika i Budowa Maszyn	1 789 900,36	1 588 640,14		
501-IŚ	Kierunek Inżynieria Środowiska	1 087 582,86	854 213,95		
501-ROL	Kierunek Rolnictwo	1 690 465,51	1 247 320,74		
501-IN	Kierunek Informatyka	1 477 184,36	1 131 010,04		
501-ZR	Kierunek Zarządzanie	817 921,59	634 107,77		
521	Koszty wydziałowe	1 019 184,59	697 920,29		
532	Działalność -Uniwersytet Dziecięcy	9 142,72	6 734,37	0,03	135,8
514;530;552	Pozostała działalność dydaktyczna	86 507,34	62 495,70	0,3	138,4
542	Koszty realizacji programu Erasmus	132 704,58	130 025,59	0,4	102,1
544	Koszty realizacji programów pomocowych - POWR	1 241 497,44	1 105 875,75	3,6	112,3
550	Działalność Dom studenta	1 027 035,60	943 278,23	3,6	108,9
551		8 624 414,12	7 464 481,06	25,3	115,5

	Koszty ogólnouczelniane (ogólnego zarządu)				
553	Działalność Biblioteki Uczelnianej	594 823,54	523 793,94	1,8	113,6
555	Działalność Centrum Innowacji i Transferu Technologii	424 688,44	90 501 ,67	1,25	469,3
560	Działalność dydaktyczna ACK	2 182 489,84	1 908 982,56	6,4	114,3
Razem		34 065 400,87	28 480 350,03		119,61

Nota nr 21. – Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwale - nie wystąpiły

Nota nr 22. – Odpisy aktualizujące wartość zapasów - nie dotyczy

Nota nr 23. - Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie wystąpiły

Zaniechanie działalności nie wystąpiło i nie przewiduje się go w przyszłości.

Nota nr 24.- Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym za 2023r.

(w zł.)

Lp.		TYTUŁ	Symbol konta	Kwota
I	PRZYCHODY			
1.	Przychody ze sprzedaży produktów- usług			32 955 454,29
1.	1.	Oplaty za usługi edukacyjne	702 - 026,023	1 285 298,60
	1.	Pozostałe z działalności dydaktycznej	702	249 112,54
	1.	Dotacje na działalność dydaktyczną	700	26 328 720,90
	a)	Subwencja na utrzymanie i rozwój działalności dydaktycznej	700-051	24 356 744,86
	b)	Subwencja inwestycyjna przeznaczona na działalność bieżącą	700-51	1 620 199,79
	c)	Dotacja na nagrody ministra	700-045	15 000,00
	d)	Subwencja dydaktyczna inicjatywa doskonałości	701	335 883,45
	e)	Dotacja na ub. zdrowotne studentów	700-031	892,80
	1.	Przychody z działalności Domu studenta	705	801 676,76
	1.	Dotacje z programów wspólnotowych, Erasmus	706	1 993 766,48
	1.	Przychody z działalności usługowej CI i TT	707	70 000,00
2.		Przychody z wyodrębnionej działalności gospodarczej	703	2 226 879,01
3.		Pozostałe przychody operacyjne (+)	760	951 096,65
	a)	Przychody ze sprzedaży składników majątku	760-03	1 720,00
	b)	Zwrot poniesionych kosztów	760-04	0,00
	c)	Darowizny rzeczowe	760-13-03	2 309,88
	d)	Przychody z tyt. RMP -amortyzacja	760-06	410 616,68
	e)	Przedawnione zobowiązania	760-16	0,00

	f)	Rozliczenie – nadpłaty ZUS	760-17	8 343,62
	g)	Otrzymane odszkodowania	760-04-04	4 334,80
	h)	Przychody dot. lat ubiegłych	760-13	0,00
	i)	Przychody z aktualizacji należności	760-15	0,00
	j)	Korekta podatku VAT	760-13	0,00
	k)	Odpisy amortyzacyjne od Śr. T zakupionych z subwencji	760-09	520 989,00
	l)	Pozostałe różne	760-04,08	2 782,67
4.		Przychody finansowe	750	453 621,72
	a)	Odsetki bankowe	750-02	135 025,55
	b)	Odsetki od lokat terminowych OVN	750-06	187 046,48
	c)	Odsetki czesne -zapłacone	750-09,03	1 794,75
	d)	Naliczone należne odsetki od obligacji	750-03	34 176,00
	e)	Otrzymane odsetki od środków z obligacji skarbowych	750-03	94 752,00
	f)	Dodatnie różnice kursowe	750-08	826,94
5.		Razem przychody wg RZ i S		34 360 172,66
6.		Zyski nadzwyczajne		0,00
7.		Ogółem przychody i zyski wg RZ i S		34 360 172,66
8.		Przychody niezaliczone do przychodów podatkowych(-)		965 781,68
	a)	Odszkodowania PZU- poz. 2c	760-04	0,00
	b)	Naliczone należne odsetki od obligacji	760-03	34 176,00
	c)	Odpisy amortyzacji –rozlicz międzyokresowe - poz.2d	760-06	410 616,68
	d)	Przychody z tyt. nadpłat ZUS	760-17	0,00
	e)	Odpisy należności –poz. 2 f	760-15	0,00
	f)	Odpisy amortyzacyjne od śr.t. zakupionych z subwencji	760-09	520 989,00
	g)	Różnice kursowe z wyceny bilansowej śr. walutowych	750-08	0,00
9.		Przychody włączone do opodatkowania (+)		6 073 542,70
	a)	Dotacje na fundusze specjalne – F. Stypendialny , F. Wsparcia os. niepełno-spr.	855,850	4 451 041,83
	b)	Dotacje na zakup i wytworzenie Śr.T	844,845	1 585 942,87
	c)	Rozliczenie odsetek naliczonych od obligacji na BZ 2022r.	750-03	36 558,00
10.		Ogółem przychody podatkowe(7± 8 +9)		39 467 933,68
II		KOSZTY		
11.		Koszty działalności operacyjnej	(rodzajowe)	33 912 485,53
	a)	Amortyzacja	408	1 536 354,89
	b)	Materiały i energia	401	2 153 056,55
	c)	Usługi obce	402	2 125 392,19
	d)	Podatki i opłaty	407	90 793,90
	e)	Wynagrodzenia	404	22 124 159,81
	f)	ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników	405	4 860 265,73
	g)	Świadczenia na rzecz studentów	406	51 300,00
	h)	Pozostałe koszty rodzajowe	409	971 162,46
12.		Pozostałe koszty operacyjne	761	21 737,00
	a)	Składki członkowskie KRePUZ,	761-07	6 120,47
	b)	Wartość zlikwidowanych składników majątku	761-10	0,00
	c)	Odpis należności przeterminowanych	761-09	1 030,14
	d)	Koszty opłat postępowania odwoławczego	761-02	13 600,00
	e)	Kary i grzywny	761-13	427,00

	f)	Koszty sądowe	761-02	172,61
	g)	Pozostałe koszty	761-02	386,78
		Razem koszty operacyjne(11+12)		33 934 222,53
13.		Koszty finansowe	751	57 114,87
	a)	Odsetki zapłacone od zaległości budżetowych	751-02	8 685,59
	b)	Odsetki karne	751-08	0,09
	c)	Różnice kursowe –zrealizowane	751-09	4 998,49
	d)	Różnice kursowe z wyceny bil. śr. walutowych	751-09	43 056,88
	e)	Oplaty pozostałe	751-99	36,30
	f)	Odsetki zapłacone od zaległości _ustawowe	751-02	337,52
14.		Razem koszty wg RZ i S		33 991 337,40
15.		Starty nadzwyczajne(-)		-
16.		Ogółem koszty i straty wg RZ i S (14-15)		33 991 337,40
17.		Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (-)		8 655 686,78
	a)	Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu - pow. 20 000 EUR art.16 ust.1pkt.4,49		16 036,72
	b)	Odsetki od zaległości w zapłacie zobowiązań budżetowych		8 685,59
	c)	Odsetki ustawowe –zapłacone		702,22
	d)	Odsetki bankowe karne		0,09
	e)	Reprezentacja art.16 ust.1 pkt.28		45 101,08
	f)	Niewypłacone wynagrodzenia z tyt. umów zlecenie		1 368,00
	g)	Niewypłacone składki ZUS, i PPK od wynagrodzeń i DWR za XII 2023r.		297 010,61
	h)	Niewypłacone DWR za 2023r.(brutto)		1 569 050,43
	i)	Amortyzacja śr. trwałych zakupionych z dotacji celowych		410 616,68
	j)	Amortyzacja śr. trwałych zakupionych z subwencji		520 989,00
	k)	Odpisy aktualizujące wartość należności art.16 ust.2a		1 030,14
	l)	Koszty zrealizowane z dotacji celowych		5 785 424,53
17a.		Koszty doliczone do kosztów uzyskania przychodów (+)		1 670 596,63
	a)	Wypłacone wynagrodzenia za XII/2022r.(NKUP w 2022r.)		1 295 857,76
	b)	Wypłacone wynagrodzenia z tyt. umów zlecenie za 2022r.		10 090,00
	c)	Składki ZUS od wypłaconych wynagrodzeń za 2022r.		245 205,46
	d)	Umorzenie budynków i obiektów inż. lądowej za 2022r.		119 443,41
18.		Zmiana stanu produktów (+)		-
19.		Rozwiązanie rezerwy na koszty oraz odsetki memorialowe (z ub. roku)		-
20.		Razem koszty uzyskania przychodów (16 ± 17+17a+18)		27 006 247,25
20a.		Razem koszty uzyskania przychodów do CIT-8		27 006 247,25
21.		Dochód z działalności		12 461 686,43
22.		Odliczenia od dochodu - (wydatki niezaliczone do statutowych)		9 059,59
24.		Dochód wolny od podatku		12 452 626,84
25.		Podstawa opodatkowania do CIT-8 (20-22)		9 060,00
26.		Podatek CIT -8	19%	1 721,00

Nota nr 25. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
		Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4

Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	5 438 818,82	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	1 336 160,02	0,00	0,00

Nota nr 26. – Odsetki oraz różnice kursowe , które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym
– nie wystąpiły

Nota nr 27. Zestawienie poniesionych w 2023 r. i planowanych na 2024 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

Lp.	Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Koszty poniesione w 2023 r.	Koszty planowane na 2024 r.
1	2	3	4
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	660 126,75	390 000,00
2.	Nabycie środków trwałych, w tym:	5 438 818,82	600 000,00
	- na ochronę środowiska		
3.	Środki trwałe w budowie, w tym:	1 336 160,02	1 800 000,00
	- na ochronę środowiska	0,00	0,00
4.	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
5.	Razem	7 435 105,59	2 790 000,00

Nota nr 28. – Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
- nie wystąpiły

Nota nr 29. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi , które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art.33 ust 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

- koszty nie wystąpiły zgodnie ze sprawozdaniem PNT-01/S

Nota nr 30. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny .

Rodzaj składnika /Nazwa waluty	Kod waluty	Rodzaj kursu/ Tabela kursów	Przyjęty kurs
1	2	3	4
1. Należności			
- euro	EUR		
- dolar amerykański	USD		
2. Środki pieniężne w kasie i w banku			
- euro	EUR	Średni kurs 251/A/NBP/2022	4,3339
- dolar amerykański	USD		

4. Zobowiązania			
- euro	EUR		

ROZDZIAŁ III

3. INFORMACJE OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota nr 31. Objasnienia struktury srodków pieniężnych przyjetych do rachunku przeplywów pieniężnych

Rodzaj srodków pieniężnych	Rok bieżący	Rok poprzedni	Zmiana stanu srodków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Środki pieniężne w kasie	6 426,66	10 480,45	(-) 4 053,79	
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 669 321,44	19 273 991,65	(-) 5 611 096,87	2 233 761,90
Inne środki pieniężne, w tym:				
- środki z wykupu obligacji	12 550 310,00	12 419 000,00	131 310,00	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26 219 631,44	31 703 472,10	(-) 5 483 840,66	2 233 761,90

Informacja o korektach ujetych w rachunku przeplywów pieniężnych.

1. W rachunku przeplywów pieniężnych w części „Przeplywy srodków pieniężnych z działalności operacyjnej część A II. Korekty razem:

Poz.10 „*Inne korekty*” przedstawiono :

- operacje w pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych , niezwiązane z przeplywem srodków pieniężnych. (in plus/ in minus).

Nota nr 32.- Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów niewzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki - nie wystąpiły.

Umowy o usługi długoterminowe - nie wystąpiły

Nota nr 33.- Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiazanymi, przez które rozumie się jednostki powiazane - nie dotyczy

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYNAGRODZEŃ I ZATRUDNIENIA

Nota nr 34. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe (w etatach)

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2023	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku
Pracownicy ogółem	225	134	91	216
z tego:				
Nauczyciele akademicy	128	61	67	121
W tym;				
1. Profesor	3	1	2	3
2. Profesor Uczelni	15	6	9	13
3. Adiunkt	53	18	35	50
4. Docent	2	1	1	2
5. Asystent	48	32	16	46
6. Lektor	5	3	2	5
7. Instruktor	2	0	2	2
Pracownicy niebędący nauczycielami akademickimi	97	73	24	95
z tego pracownicy:				
1. Obsługi biurowej, ekonomiczni,	57	47	10	57
2. Techniczni, obsługi administracyjnej	27	17	10	27
3. Biblioteczni	4	4	0	4
4. ACK – nauczyciele	9	5	4	7
Osoby korzystające z urlopów:				
a) wychowawczych				
b) bezpłatnych	0,5	0,5	0	0,25

Uczelnia zatrudniała na koniec roku obrotowego: 2023 - 280 osób; w przeliczeniu na pełne etaty według stanu na 31.12.2023r. - **233,39** .

W przeciętnym zatrudnieniu uwzględniono średnie stany przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach roku obrotowego i ujęto zatrudnionych przebywających na zwolnieniach lekarskich, urlopach macierzyńskich i wychowawczych .

Nota nr 35.- Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy - nie dotyczy

Nota nr 36. – Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty - nie dotyczy

Nota nr 37. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	23 985,00	0,00	23 985,00
Inne usługi poświadczające	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00	0,00

ROZDZIAŁ IV

5. POZOSTAŁE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota nr 38. Informacja o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny

- nie wystąpiły

Nota nr 39. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym .

- nie wystąpiły

Nota nr 40. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

-nie wystąpiły

Nota nr 41. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu zapewniają porównywalność danych roku bieżącego do roku poprzedniego.

Nota nr 42. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

– nie wystąpiły

Nota nr 43. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

– nie wystąpiły

Nota nr 44. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

- nie wystąpiły

Udziały w kapitale spółek handlowych (kapitałowych i osobowych)

- nie wystąpiły

Nota nr 45. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączenia

- nie dotyczy

Nota nr 46 , 47 i 48 Wymagane informacje o połączeniu spółek w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie

- nie dotyczy

Nota nr 49. Informacje o liczbie akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług- nie dotyczy.

Nota nr 50. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym , z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art.2 pkt.2 ustawy z dnia 19 lipca r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz . 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art.5 tej ustawy – nie występuje.

Nota nr 51. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmiernym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Nie istnieją znane jednostce okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

Z uwagi na panującą sytuację geopolityczną -inwazji Rosji na Ukrainę oraz ze względu na prowadzenie działalności w warunkach pogorszenia sytuacji w otoczeniu gospodarczym w szczególności wzrostu inflacji oraz wzrostu cen na rynku energii , Uczelnia na bieżąco monitoruje ryzyka związane z funkcjonowaniem .Władze uczelni na bieżąco podejmują wszelkie możliwe działania zapobiegające negatywnym wpływom wyżej wymienionych przyczyn ryzyka na funkcjonowanie Uczelni.

Uczelnia w roku 2023 nie otrzymała dofinansowania w ramach tzw. Tarczy antykryzysowej.

Nota nr 52. Inne informacje niż wymienione powyżej jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki .

Wszystkie informacje mające istotny wpływ na treść danych sprawozdania finansowego zostały w nim uwzględnione.

Jednostka nie posiada informacji innych niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Pozostałe informacje o których mowa w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości nie przedstawiono z uwagi na brak zdarzeń obligujących do ich zaprezentowania .

Sporządził(a): 26.04.2024r.

Kwestor – Anna Ossowska

Zatwierdził: 26.04.2024r..

Rektor – Grzegorz Koc