

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021

Dane identyfikujące jednostkę:

INSTYTUT KOLEJNICTWA

04-275 Warszawa, ul. Józefa Chłopickiego 50

NIP 1132257883

Przedmiotem naszego działania jest prowadzenie badań naukowych, prac badawczo-rozwojowych, projektowych, wdrożeniowych i usługowych w dziedzinie kolejnictwa i miejskiego transportu szynowego.

Rejestracja: Wpis do rejestru KRS pod Nr 0000021539 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XVI Wydział Gospodarczy – Rejestrowy z dniem 20 lipca 2000 roku.

Zmiana nazwy z Centrum-Naukowo Techniczne Kolejnictwa na Instytut Kolejnictwa w maju 2010 r.

Czas trwania jednostki:

Nieograniczony

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej. Nie stwierdza się zagrożenia zaprzestania działalności.

Instytut Kolejnictwa jest najstarszą i największą jednostką badawczą, zajmującą się kompleksowo zagadnieniami transportu szynowego. Od ponad 60 lat pełni funkcję wiodącej jednostki badawczo-rozwojowej w dziedzinie kolejnictwa w Polsce. Działalność badawcza IK obejmuje wszystkie rodzaje transportu szynowego i dotyczy różnorodnych dziedzin badań technicznych,

Dysponujemy doświadczoną kadrą specjalistów i odpowiednim wyposażeniem w postaci unikatowych – stałych i ruchomych – stanowisk badawczych oraz laboratoriów.

Jednostka notyfikowana nr NB 1467 do dyrektywy 2008/57/WE w sprawie interoperacyjności systemu kolei we Wspólnocie



Instytut Kolejnictwa
ul. Chłopickiego 50
04-275 Warszawa

www.ikolej.pl
ikolej@ikolej.pl

tel. +48 22 473 13 00
fax +48 22 610 75 97

KRS 0000021539
REGON 016382785
NIP 113 22 57 883

Zasady polityki rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości.

Metody wyceny:

Środki trwałe i WNiP

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowano w księgach w wysokości cen nabycia.
2. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym:
 - a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3 500 do 5 000 zł odpisywane były jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych,
 - b) pozostałe środki trwałe umarżane były metodą liniową, za pomocą stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - c) wartości niematerialne i prawne – programy i licencje amortyzuje się przez okres 2 lat.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Inwestycje długoterminowe wyceniane są według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub powiększone o odpisy spowodowane ich wzrostem do wartości godziwej (rynkowej).

Długoterminowe aktywa finansowe

Wycena należności długoterminowych dokonywana jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Długoterminowe aktywa finansowe w postaci udziałów wyceniono wg ceny nabycia.

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:
 - a) **zapasy :**
 - materiały - w cenach nabycia, stosując ceny przeciętne.
 - b) **należności, roszczenia i zobowiązania**
 - w ciągu roku wykazywane według wartości nominalnej,

- należności w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazywane były w ciągu roku w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia poprzedzającego dokonanie operacji.

Stan nierozliczonych na dzień bilansowy należności i zobowiązań wyrażony w walutach obcych przelicza się na walutę polską wg kursu średniego dla danej waluty ustalonym przez NBP obowiązującym w dniu bilansowym.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty powyżej 180 dni 50%.

środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,
- operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu faktycznie zastosowanego przez bank, w którym został otworzony rachunek.

Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w skorygowanej cenie nabycia.

Różnice kursowe

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na koniec roku obrotowego pozostałych aktywów i pasywów rozlicza się następująco:

- dodatnie – do przychodów z operacji finansowych,
- ujemne – do kosztów operacji finansowych.

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w wiarygodnie oszacowanej wartości,

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej,

Wynik finansowy

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

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

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.

Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie (w tym rachunek przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr, pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do Uor i zawiera dane porównawcze wg art. 45 46, 47 i 48 Uor;
2. Rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej, zgodnie z zapisami w ZPR.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią;

3. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
4. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
5. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Sporządzono: Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 r.

(miejsowość, data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
dr hab. inż. Andrzej Massel

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Badano

Iwona Szydłowska-Sawicka

Biegły Rewident 12781

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA 2021 rok

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1/ Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Wartości niematerialne i prawne:

Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
2 244 199,76	443 355,00	17 700,00	2 669 854,76

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1 981 589,73	301 775,78	17 700,00	2 265 665,51

Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Wartość netto na BZ (6-10)
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	34 677 978,98			34 677 978,98	13 055 844,09	693 559,68		13 749 403,77	20 928 575,21
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym budynki mieszkalne	72 344 009,15	3 137 402,16		75 481 411,31	52 350 329,28	2 460 534,84		54 810 864,12	20 670 547,19
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	19 826 361,82	642 027,02	79 332,44	20 389 056,40	16 734 879,22	894 229,68	79 332,44	17 549 776,46	2 839 279,94
4.	Środki transportu	3 522 253,83	100 700,00		3 622 953,83	3 242 809,72	60 936,98		3 303 746,70	319 207,13
5.	Inne środki trwałe	22 450 659,10	760 576,07	416 254,58	22 794 980,59	17 007 721,54	2 107 036,26	416 254,58	18 698 503,22	4 096 477,37
6.	Razem środki trwałe	152 821 262,88	4 640 705,25	495 587,02	156 966 381,11	102 391 583,85	6 216 297,44	495 587,02	108 112 294,27	48 854 086,84
7.	Środki trwałe w budowie	710 078,28	5 534 561,81	5 130 166,05	1 114 474,04					1 114 474,04
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	153 531 341,16	10 175 267,06	5 625 753,07	158 080 855,15	102 391 583,85	6 216 297,44	495 587,02	108 112 294,27	49 968 560,88

Wartość netto środków trwałych 48 854 086,84

Jednostka notyfikowana nr NB 1467 do dyrektywy 2008/57/WE w sprawie interoperacyjności systemu kolei we Wspólnocie



Instytut Kolejnictwa
ul. Chłopickiego 50
04-275 Warszawa

tel. +48 22 473 13 00
fax +48 22 610 75 97

www.ikolej.pl
ikolej@ikolej.pl

KRS 0000021539
REGON 016382785
NIP 113 22 57 883

2/ Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dokonywano w trakcie roku 2021r. odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

3/ Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust.10.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

4/ Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Warszawa wprowadzone do ksiąg w roku 2002, o wartości 34.036.823,00 zł. - okres umarzenia 50 lat.
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2011, o wartości 596 915,98 zł. – okres umarzenia 50 lat.
3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2012 o wartości 44 240,00 zł. – okres umarzenia 50 lat.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Warszawa	Powierzchnia (m ²)	91 487	-	-	91 487
		Wartość	21 102 829,90	-	680 736,48	20 422 093,42
2.	Żmigród	Powierzchnia (m ²)	357 838	-	-	357 838
		Wartość	519 304,99	-	12 823,20	506 481,79
Ogółem wartość			21 622 134,89	-	693 559,68	20 928 575,21

5/ Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

IK podpisał umowę z firmą Konica Minolta Business Solutions Polska Sp. z o.o. na dzierżawę urządzeń wielofunkcyjnych. Urządzenia zostały wprowadzone do ewidencji pozabilansowej - konto 092. Umowa określa miesięczne wynagrodzenie obliczane jako suma wynagrodzenia za usługę dzierżawy oraz wynagrodzenia uzależnionego od ilości sporządzonych wydruków w okresie rozliczeniowym.

6/ Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

7/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Stan na koniec roku obrotowego (BZ)
1	2	3	4	5
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	1 766 840,83	0,00	0,00	1 766 840,83
Od dłużników zasądzonych orzeczeniem sądowym	203 649,42	37 314,50	19 937,00	221 026,92
Dochodzone na drodze sądowej	28 515,50	0,00	25 317,50	3 198,00
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	69 541,30	576 305,24	598 087,60	47 758,94
Ogółem wartość wykazana w bilansie	2 068 547,05	613 619,74	643 342,10	2 038 824,69

8/ Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

9/ Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

1. Fundusz rezerwowy:

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początku roku	Wykorzystanie	Zwiększenia	Stan na koniec roku
1.	Fundusz rezerwowy	6 189 021,98	0,00	623 857,09	6 812 879,07

2. Fundusze specjalne:

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początek roku (BO)	Wykorzystanie	Zwiększenia	Stan na koniec roku (BZ)
1.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	186 565,78	870 432,00	888 276,48	204 410,26
2.	Fundusz nagród	1 111 678,69	1 464 925,21	1 500 000,00	1 146 753,48
3.	Fundusz stypendialny	82 000,00	31 500,00	0,00	50 500,00
4.	Fundusz badań własnych	14 384 161,69	105 446,64	3 800 000,00	18 078 715,05
	Ogółem fundusze specjalne	15 764 406,16	2 472 303,85	6 188 276,48	19 480 378,79

10/ Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

1. Zysk bilansowy w wysokości: 7 327 345,45 zł za okres sprawozdawczy proponuje się podzielić w następujący sposób:

- 4 000 000,00 zł na fundusz badań własnych;
- 627 345,45 zł na fundusz rezerwowy;
- 2 000 000,00 zł na fundusz nagród
- 700 000,00 zł na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

2. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu) z tytułu utworzenia po raz pierwszy rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie (4 392 083,00) proponuje się rozliczyć poprzez pomniejszenie funduszu rezerwowego.

11/ Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

1. Rezerwy

Tabela ruchu rezerw

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (BZ)
Rezerwy na przewidywane przyszłe zobowiązania, koszty, straty	405 000,00	0,00	405 000,00	0,00

2. Bierne rozliczeniach międzyokresowych kosztów

Instytut utworzył po raz pierwszy rezerwę na świadczenia pracownicze, została utworzona w oparciu o raporty przygotowane przez Biuro Aktuarialne PROSPECTO.

Do wyznaczania zobowiązań wykorzystano metodę wymaganą przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 19, tzw. metodę prognozowanych świadczeń jednostkowych (ang. Projected Unit Method), zwaną także metodą świadczeń narosłych w stosunku do stażu pracy. Metodologia ta jest także spójna z metodologią zalecaną przez Krajowy Standard Rachunkowości (KSR 6) oraz Krajowy Standard Aktuarialny (KSA 1) „Wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych”.

Istota tej metody polega na postrzeganiu każdego okresu zatrudnienia jako powodującego powstanie dodatkowej jednostki uprawnienia do świadczenia pozapłacowego. W świetle powyższej definicji wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń.

Wyceny dokonano metodą indywidualną, osobno dla każdego uprawnionego. Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały również uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do poszczególnych świadczeń. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do poszczególnych świadczeń rozumie się prawdopodobieństwo osiągnięcia odpowiedniego stażu pracy lub dożycie przez pracownika odpowiedniego wieku, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

nazwa świadczenia	stan na 31.12.2021			stan na 31.12.2020			2021 - 2020		
	rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem	rezerwa krótko-terminowa	rezerwa długo-terminowa	razem	2021 - 2020 rezerwa krótko-terminowa	2021 - 2020 rezerwa długo-terminowa	razem
odprawy emerytalne	418 897,00	968 238,00	1 387 135,00	339 121,00	1 142 263,00	1 481 384,00	79 776,00	-174 025,00	-94 249,00
odprawy rentowe	4 883,00	32 037,00	36 920,00	3 895,00	36 966,00	40 861,00	988,00	-4 929,00	-3 941,00
nagrody jubileuszowe	142 707,00	1 170 123,00	1 312 830,00	95 511,00	1 395 829,00	1 491 340,00	47 196,00	-225 706,00	-178 510,00
urlopy niewykorzystane	1 527 002,00	0,00	1 527 002,00	1 378 498,00	0,00	1 378 498,00	148 504,00	0,00	148 504,00
razem	2 093 489,00	2 170 398,00	4 263 887,00	1 817 025,00	2 575 058,00	4 392 083,00	276 464,00	-404 660,00	-128 196,00

12/ Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

- do 1 roku – 0 zł
- powyżej 1 roku do 3 lat - 31 697,10 zł
- powyżej 3 do 5 lat – 0 zł
- powyżej 5 lat – 84 720,30 zł.

13/ Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym nie występowały.

14/ Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tytuły	Stan na	
	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	722 805,29	814 026,24
Opłacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	5 649,00	2 421,00
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	136 631,11	198 431,10
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze, licencje, subskrypcje	258 113,87	295 154,54
Legitymacje PKP dla pracowników	8 870,00	10 644,00
Vat do rozliczenia w styczniu	278 323,46	272 924,38
Przedpłata na konferencję	31 100,00	31 100,00
Przedpłata na zakup materiałów	-	1 787,32
Przedpłata na usługi pocztowe	1 298,45	594,90
Przedpłata na media	789,40	-
Przedpłata na kurs językowy	2 030,00	969,00
2. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	28 240 706,15	27 152 708,01
Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie niefinansowych aktywów trwałych	5 558 973,21	5 208 749,06
Równowartość dotacji na prace rozwojowe	342 900,11	142 102,07
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	21 603 591,11	20 910 449,75
Zaliczki, zadatki, przedpłaty od kontrahentów	735 241,72	891 407,13

15/ W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Należności krótkoterminowe:

Tytuły	stan na:	
	31.12.2020	31.12.2021
wpłacone wadia	57 778,26	34 514,10
potrącenia pracownikom z wynagrodzenia za kurs językowy	650,00	375,00
udzielone pożyczki z ZFŚS pracownikom	29 925,00	43 407,00
rozliczenia z kontrahentami z tytułu udziału w projektach dofinansowanych	7 148,04	0,00
razem pozycja inne wykazana w bilansie	95 501,30	78 296,10

Zobowiązania krótkoterminowe:

Tytuły	stan na:	
	31.12.2020	31.12.2021
podatek Vat należny	6 237,79	11 645,09
dopłaty do biletów - emeryci	997,24	658,60
rozliczenia z kontrahentami z tytułu udziału w projektach dofinansowanych	59 759,97	13 436,50
potrącenia pracownikom z wynagrodzenia z tyt. składek członkowskich, zajęć komorniczych	34 077,87	46 594,70
razem pozycja inne wykazana w bilansie	101 072,87	72 334,89

16/ Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Deklaracje wekslowe – weksel in blanco z tytułu udzielonej gwarancji ubezpieczeniowej:

1. GOTHAER/WIENER TU S.A. w Warszawie na kwotę 49 815,00 zł z datą ważności do dnia 15.02.2024 r.
2. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 27 527,40 zł z datą ważności do dnia 15.05.2023 r.
3. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 297 700,00 zł z datą ważności do dnia 31.03.2022 r.
4. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 89 310,00 zł z datą ważności do dnia 15.04.2025 r.
5. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 225 500,00 zł z datą ważności do dnia 31.12.2023 r.
6. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 67 650,00 zł z datą ważności do dnia 14.12.2026 r.
7. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 70 417,50 zł z datą ważności do dnia 18.11.2022 r.
8. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 21 125,25 zł z datą ważności do dnia 03.11.2025 r.
9. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 17 835,00 zł z datą ważności do dnia 29.01.2022 r.

razem wartość poręczeń wekslowych: 866 880,15 zł.

17/ W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesienie na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

17a/ Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

18/ Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

1. a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),
2. b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020r. poz. 1643, 1639).

Wyszczególnienie	Kwota
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	30 141,29

19/ Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1/ Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za		W tym na eksport za	
	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
Usług działalności podstawowej	38 653 218,66	44 433 741,08	3 865 444,19	6 529 693,75
Usług działalności pozostałej	1 360 367,03	1 208 815,71	-	-
Materiałów	2 166,00	2 688,00	-	-
Razem	40 015 751,69	45 645 244,79	3 865 444,19	6 529 693,75

Instytut Kolejnictwa prowadzi działalność gospodarczą zgodnie art. 2 ust 4 (ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych)

Pozostała działalność gospodarcza	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
Przychody	1 360 367,03	1 208 815,71
Koszty	679 131,00	516 052,47
Wynik	681 236,03	692 763,24

2/ W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Nie dotyczy. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

4/ Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka dokonała odpis aktualizujący wartość produkcji w toku.

produkcja w toku				Wartość odpisów aktualizujących produkcję w toku				Wartość netto produkcji w toku	
Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan koniec roku obrotowego
1 435 437,41	623 351,49	1 117 359,38	941 429,52	0,00	134 884,51	0,00	134 884,51	1 435 437,41	806 545,01

5/ Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Żadna z powyższych okoliczności nie miała miejsca.

6/ Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Wynik księgowy zysk brutto	7 395 226,45
Przychody podatkowe	46 064 195,54
Koszty uzyskania przychodów za rok 2021 ogółem	34 592 896,32
Dochód /(strata podatkowa)	11 471 299,22
Odliczenie od dochodu z tytułu straty podatkowej z lat ubiegłych	0,00
Dochody wolne od podatku art.17 ust.1 pkt 4 ustawy w części przeznaczony na cele statutowe	19 332 199,22
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt.21 ustawy	1 540 057,99
Dotacje otrzymane z budżetu państwa – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy	1 982 311,05
Dochód podatkowy (strata podatkowa)	357 271,00
Podatek dochodowy	67 881,00
Zysk netto	7 327 345,45

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

7/ Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

- Środki trwałe w budowie 351 337,49
w tym:
- Środki trwałe w budowie realizowane sposobem gospodarczym 207 537,33

8/ Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Sytuacja taka w okresie sprawozdawczym nie wystąpiła.

9/ Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w roku sprawozdawczym: 5 534 561,81

w tym:

środki trwałe	4 960 996,81
wartości niematerialne i prawne	573 565,00

Nie ponoszono nakładów inwestycyjnych związanych z ochroną środowiska.

10/ Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Pozycje takie w roku obrotowym w Jednostce nie wystąpiły.

11/ Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Pozycja ta w roku obrotowym Jednostki nie występuje.

12/ 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 2019r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Pozycja ta w roku obrotowym Jednostki nie występuje.

III. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONEGO W WALUTACH OBCYCH

Nie występują w sprawozdaniu finansowym Jednostki takie pozycje.

IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych została wyliczona, przez różnicę pozycji w Bilansie B.III. zobowiązania krótkoterminowe (rok 2021-2020) suma różnicy pozycji w Bilansie B.II. zobowiązania długoterminowe, które stały się wymagalne w terminie 12 miesięcy. (rok 2021-2020) skorygowano o odpisy z zysku: ZFŚS i Funduszy specjalnych.

W pozycji inne korekty została wykazana utworzona rezerwa na świadczenia pracownicze w kwocie (4 392 083,00) z Bilansu z pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych.

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania 252 494,55 zł

W tym:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT 30 141,29 zł

- środki pieniężne zgromadzone na rachunku ZFŚS 222 353,26 zł

V. UMOWY I ISTOTNE TRANSAKCJE ZAWARTE PRZEZ JEDNOSTKĘ ORAZ NIEKTÓRE ZAGADNIENIA OSOBOWE

1/ Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Pozycja ta w roku obrotowym Jednostki nie występuje.

2/ Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Pozycja ta w roku obrotowym Jednostki nie występuje.

3/ Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2021
Dyrektorzy, Główny Księgowy	2
Pracownicy naukowci	22
Pracownicy badawczo-techniczni	25
Pracownicy inżynieryjno-techniczni	113
Pracownicy służby bibliotecznej i dokumentacji naukowo-technicznej	2
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	66
Pracownicy na stanowiskach robotniczych, obsługi i inni	25
Ogółem	255

4/ Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

5/ Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

6/ Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy odrębnie za:

Badanie sprawozdania finansowego Instytutu Kolejnictwa za rok 2021 dokonała firma KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, za wynagrodzeniem

- badania ustawowe w rozumieniu art.. 2 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach:
 - za rok 2021 – 8.600,00 zł
 - Za rok 2022 – 8.400,00 zł
- inne usługi atestacyjne – 0,00 zł
- usługi doradztwa podatkowego – 0,00 zł
- pozostałe usługi – 0,00 zł

VI. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

1/ Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

Instytut utworzył po raz pierwszy rezerwę na świadczenia pracownicze, została utworzona w oparciu o raporty przygotowane przez Biuro Aktuarialne PROSPECTO.

W pozycji zysk strata z lat ubiegłych została zaksięgowana rezerwa w kwocie 4.392.083,00 zł wg stanu na dzień 31.12.2020 roku.

Rodzaj popełnionego błędu	Kwota
Korekta przychodów	
-	-
Korekta kosztów	
Rezerwa na świadczenia pracownicze	4 392 083,00
Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych	(4 392 083,00)

2/ Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

3/ Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, 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, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Nie miała miejsca w 2021r. zmiana polityki rachunkowości.

4/ Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Dane za rok poprzedni		Dane za bieżący rok obrotowy
	Dane porównawcze	Przekształcone dane porównawcze	
1	2	3	4
Bilans			
A.V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	(4 148 734,00)	(4 392 083,00)
A.VI. Zysk (strata) netto	6 423 857,09	6 180 508,09	7 327 345,45
B.I.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	4 392 083,00	4 263 887,00
- długoterminowa	0,00	2 575 058,00	2 170 398,00
- krótkoterminowa	0,00	1 817 025,00	2 093 489,00
RZiS			
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	522 208,42	278 859,42	(365 811,89)
L. Zysk (strata) netto	6 423 857,09	6 180 508,09	7 327 345,45

VII. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI

Nie mają w jednostce miejsca zdarzenia tego typu.

VIII. INNE INFORMACJE UZNANE PRZEZ JEDNOSTKĘ ZA WAŻNE

Minister Infrastruktury Pan Andrzej Adamczyk, z dniem 26 sierpnia 2021 r. odwołał Pana Andrzeja Żurkowskiego ze stanowiska dyrektora Instytutu Kolejnictwa.

Minister Infrastruktury Pan Andrzej Adamczyk, z dniem 22 października 2021 r. wyznaczył Pana Andrzeja Massela do pełnienia obowiązków dyrektora Instytutu Kolejnictwa na okres nie dłuższy niż 6 miesięcy.

Minister Infrastruktury Pan Andrzej Adamczyk, z dniem 1 kwietnia 2022 r. powołał na stanowisko dyrektora Instytutu Kolejnictwa Pana Andrzeja Massela.

Jednocześnie, z dniem 31 marca 2022 r. Pan Andrzej Massel został odwołany ze stanowiska zastępcy dyrektora Instytutu Kolejnictwa oraz zwolniony z pełnienia obowiązków dyrektora Instytutu Kolejnictwa, które wyznaczone zostały pismem z dn. 22 października 2021 r.

W 2021 roku Instytut Kolejnictwa uzyskał jeden patent (nr patentu: PAT.239011) Tytuł: „Urządzenie do badania tłumienia obciążeń udarowych przekładek podszynowych”.

W 2021 roku Instytut Kolejnictwa rozszerzył zakresu akredytacji nr AB 369 Laboratorium Badań Materiałów i Elementów Konstrukcji o następujące metody badawcze:

- badanie metodą tłumienia wahadła wg PN-EN ISO 1522:2008 Farby i lakiery;
- oznaczenie toksyczności materiałów i elementów wg PN-EN 17084:2018.

Instytut Kolejnictwa rozszerzył akredytację nr AC 128 o certyfikację trzeciej szyny metra.

Instytut Kolejnictwa opracował dokument normatywny dla certyfikacji Impulsowego Miernika Rezystancji przeznaczonego do pomiaru rezystancji uziomów metodą dwupunktową z wykorzystaniem sondy prądowej o znanej rezystancji.

W roku 2021, na zlecenie Ministra Infrastruktury, Instytut Kolejnictwa podjął prace nad weryfikacją bezpieczeństwa teleinformatycznego polskiego zarządcy infrastruktury, wchodząc w budowanie nowego obszaru kompetencji i działań IK, którym jest cyberbezpieczeństwo transportu kolejowego.

W czasie pandemii Instytut nie ograniczał swojej działalności i wykonywał na bieżąco badania zlecane przez kontrahentów. Kierownictwo będzie nadal monitorować potencjalny wpływ pandemii i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

24 lutego 2022 roku nastąpiła inwazja Rosji na Ukrainę. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2021, lecz za zdarzenie powodujące dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. Kierownictwo będzie na bieżąco monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

W ramach pomocy w pokojach gościnnych na terenie Instytutu Kolejnictwa w Warszawie przy ul. Józefa Chłopickiego 50 zostali zakwaterowani uchodźcy z Ukrainy - kobiety i dzieci.

Instytut Kolejnictwa zapewnia tym osobom również całodzienne wyżywienie.

Spis treści

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektów w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. <i>Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK</i>	23
2. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: pn <i>Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa</i>	25
3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 <i>Horyzont 2020</i> w zakresie Przedsięwzięcia Shift2Rail ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r.	27
4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. <i>Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów</i> akronim IMW w ramach programu operacyjnego Inteligentny Rozwój.....	28
5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego – GOSPOSTRATEG</i>	32
6. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego</i> akronim INRAVIS.....	34

1. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektów w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK*.

W dniu 09.08.2018 r. IK wystąpił do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie uznania, że otrzymana dotacja nie stanowi dotacji wpływającej na podstawę opodatkowania oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków.

Instytut podpisał umowę o realizację projektu w ramach wspólnego przedsięwzięcia Narodowego Centrum Badań i Rozwoju oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., polegającego na wsparciu badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej pn. *Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej - BRIK*. Umowa projektu została zawarta pomiędzy PLK, a konsorcjum w składzie: Instytut jako lider konsorcjum oraz konsorcjanci współrealizujący przedmiot Umowy projektu.

Przedmiotem wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej są łącznie cztery projekty.

Dla każdego z tych czterech ww. projektów została zawarta odrębna Umowa projektu, jednakże wszelkie postanowienia Umowy projektu tj. przedmiot, warunki oraz mechanizm rozliczania będą każdorazowo tożsame Przedsięwzięcie, to program wsparcia badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze infrastruktury kolejowej realizowany wspólnie przez NCBiR oraz PLK. Głównym celem Przedsięwzięcia jest wzrost innowacyjności i konkurencyjności transportu kolejowego do roku 2026.

IK oraz Współwykonawcy w celu wykonania Projektu utworzyli konsorcjum, reprezentowane przez Instytut jako lidera, natomiast Współwykonawcy występują w charakterze konsorcjantów. Realizacja projektu obejmować będzie przeprowadzenie badań przemysłowych i prac rozwojowych albo prac rozwojowych.

Oprócz powyższego, IK oraz Współwykonawcy zawarli także drugą obok Umowy projektu, umowę o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego inteligentny rozwój z drugim z twórców Przedsięwzięcia, tj. NCBiR. Przez rzeczony dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego liderowi konsorcjum oraz, za pośrednictwem lidera konsorcjum, konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych projektu.

Dofinansowanie przyznane IK przez NCBiR stanowić będzie 50% całkowitej należnej kwoty (kosztów kwalifikowanych), wynikającej z wysokości wydatków uznanych za kwalifikowalne w związku z realizacją Projektów oraz dopuszczalnej intensywności wsparcia dla danej kategorii podmiotu. Pozostała kwota, stanowiąca drugie 50% będzie zapłacona na podstawie treści Umowy projektu w postaci wynagrodzenia od PLK z tytułu wykonania przedmiotu Umowy projektu oraz po spełnieniu warunków wynikających z Umowy projektu. Projekt finansowany będzie więc z dwóch źródeł, ale w równych częściach tj. po 50% przez NCBiR oraz PLK, co oznacza, że Dofinansowanie przekazane przez NCBiR oraz Wynagrodzenie przekazane przez PLK pokrywa całość (100%) kosztów kwalifikowanych realizacji Projektu.

Zgodnie z założeniami Projektu i treścią Umowy projektu, członkowie konsorcjum będą zobowiązani do wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych - B+R wykonywanych w ramach Projektu w okresie trzech lat od dnia zakończenia realizacji projektu.

IK zadał następujące pytania:

1. Czy kwota Dofinansowania otrzymanego od NCBiR przez Instytut jako lidera konsorcjum w opisywanym Projekcie podlega opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT i otrzymanie części lub całości kwoty Dofinansowania wymaga wystawienia przez Instytut faktury VAT, a jeżeli tak to na kogo Instytut powinien taką fakturę wystawić?

2. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymanego od NCBiR przez Instytut, jako lidera konsorcjum będzie podlegać opodatkowaniu na gruncie ustawy o VAT, to co będzie stanowiło podstawę opodatkowania VAT dla lidera konsorcjum? Czy będzie to cała kwota otrzymanego Dofinansowania, czy też kwota otrzymanego Dofinansowania, pomniejszona o kwoty przekazane na rzecz pozostałych uczestników konsorcjum ?

Uzasadniając swoje stanowisko, że zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS z dnia 15.10.2018 r. stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe.

W dniu 19.11.2018 od powyższej interpretacji IK złożył skargę na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 października 2018 r. do WSA dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie uwzględnienia w podstawie opodatkowania VAT wartości otrzymanego przez Instytut dofinansowania, sposobu udokumentowania otrzymanych środków pieniężnych oraz sposobu kalkulowania podstawy opodatkowania VAT.

IK wniósł o uchylenie zaskarżonej interpretacji, na podstawie art. 146 § 1 PPSA.

W dniu 27.12.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS podtrzymującą stanowisko wyrażone w interpretacji indywidualnej z dnia 15 października 2018 r., w której stwierdził, że zarzuty przedstawione przez IK są niezasadne i nie znajdują uzasadnienia prawnego w obowiązujących przepisach prawa.

W dniu 30.05.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 15 października 2018 r. w zakresie dofinansowania otrzymanego od NCBiR w związku z przedsięwzięciem BRIK.

W dniu 29 sierpnia 2019 IK otrzymał odpis wyroku WSA w Warszawie z 29 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 2961/18 w sprawie ze skargi Instytutu Kolejnictwa na interpretację indywidualną Dyrektora KIS z 15 października 2018 r., sygn. 0114-KDIP1-1.4012.481.2018.1.KBR w zakresie przedsięwzięcia BRIK.

WSA w pisemnym uzasadnieniu szczegółowo wskazał na przyczyny uchylenia zaskarżonej interpretacji, powyższe orzeczenie jest nieprawomocne.

Dyrektor KIS 4 października 2019 r. złożył skargę kasacyjną na wyrok WSA w Warszawie z 29 maja 2019 r., sygn. III SA/Wa 2961/18 w zakresie przedsięwzięcia BRIK.

W związku z dużym obciążeniem finansowym związanym z płaceniem podatku VAT od otrzymanych środków na realizację projektów, aby nie pogorszyć sytuacji finansowej Instytutu, zostały podjęte działania w wyniku których Instytut zawarł Porozumienie w sprawie wsparcia projektów realizowanych w ramach Wspólnego Przedsięwzięcia NCBiR oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. pn. Badania i Rozwój w Infrastrukturze Kolejowej – BRIK dotyczące zwiększenia poziomu finansowania Projektów przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A o równowartość podatku VAT.

Do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia powyższej sprawy IK odprowadza należny podatek VAT, od otrzymanych środków tak, aby nie powstała zaległość podatkowa Instytutu wobec Urzędu Skarbowego.

2. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: pn *Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa.*

W związku z prowadzoną przez Instytut działalnością, Instytut Kolejnictwa podpisał z Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego umowę o dofinansowanie projektu „Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej I „Wykorzystanie działalności badawczo-rozwojowej w gospodarce”.

Integralną częścią umowy jest wniosek o dofinansowanie projektu, który zawiera informacje dotyczące merytorycznej strony projektu tj. cel projektu oraz budżet projektu.

Realizacja projektu oraz otrzymane w ramach projektu dofinansowanie wpłynie na unowocześnienie i osiągnięcie wyższej jakości badań odpowiadającej najwyższym jakościowym standardom europejskim oraz przyczyni się do wzmocnienia współpracy sektora nauki i gospodarki poprzez rozwój infrastruktury badawczo-rozwojowej – B+R.

Infrastruktura/aparatura badawcza, a dokładnie wyposażenie w postaci środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupiona zostanie na potrzeby

3 Zakładów Instytutu tj.:

1. Laboratorium Materiałów i Konstrukcji, które prowadzi badania wytrzymałościowe oraz bezpieczeństwa pożarowego elementów taboru oraz infrastruktury transportu szynowego.

2. Zakładu Elektroenergetyki w ramach którego realizowane są badania naukowe i prace rozwojowe w postaci opracowania i wdrożenia do produkcji nowych rozwiązań i konstrukcji rozdzielnic prądu stałego oraz aparatury łączeniowej – odłączników, rozłączników itp. o dużej obciążalności prądowej oraz opracowania i wdrożenia do produkcji typoszeregu systemów zasilania urządzeń przytorowych niskiego napięcia, przy wykorzystaniu energii z sieci trakcyjnej (3kV DCa) w obszarze trakcji elektrycznej i zasilania.

3. Laboratorium Automatyki:

a) w ramach badań naukowych i prac rozwojowych dotyczących realizacji specjalistycznych badań EMC planowana jest:

- budowa stanowiska laboratoryjnego – komora bezodbiciowa do specjalistycznych badań EMC przeznaczona do badań urządzeń elektrycznych i elektronicznych (w tym radiowych) w zakresie kompatybilności elektromagnetycznej (EMC).

b) w ramach badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie badań fotometrycznych planowana jest:

- budowa stanowiska goniometrycznego do pomiarów rozsyłu światła lamp i projektorów oraz barwy światła.

W/w infrastruktura, którą planuje nabyć Instytut w ramach projektu, umożliwi mu kontynuowanie współpracy z wieloma firmami, które dotychczas korzystały już z usług Instytutu, jak również pozwoli na pozyskiwanie nowych kontrahentów w wyniku zwiększenia swojej konkurencyjności na rynku, dzięki dostępowi do zaawansowanych rozwiązań w zakresie infrastruktury kolejowej.

Projekt realizowany będzie w formie konsorcjum naukowego, w skład którego oprócz Instytutu wchodzić będą dwa przedsiębiorstwa. Rolą przedsiębiorstw będzie doradztwo merytoryczne i techniczne, ukierunkowane na wybór optymalnych rozwiązań konstrukcyjnych i funkcjonalnych zakupionej infrastruktury badawczej.

W ramach projektu finansowana będzie:

- część gospodarcza (komercyjna) w ramach pomocy publicznej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju z 16 czerwca 2016 r. w sprawie udzielania pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę badawczą w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 899), stanowiąca 70% wartości całkowitej projektu, na którą Instytutowi Kolejnictwa przysługiwać będzie 50% dofinansowania;
- część niegospodarcza (niekomercyjna), realizowana bez pomocy publicznej i stanowiąca 30% wartości całkowitej projektu, na którą Instytutowi Kolejnictwa przysługiwać będzie 100% dofinansowania.

Zakupiona w przyszłości aparatura, maszyny, urządzenia, usługi, które zostały wymienione wprost w dokumentach składanych przez Instytut w procesie ubiegania się o dofinansowanie, w 70% wykorzystywane będą bezpośrednio w części gospodarczej tzw. komercyjnej Instytutu do czynności realizowanych przez Instytut w myśl ogólnych zasad opodatkowania VAT tj. służyć będą do wykonywania czynności opodatkowanych na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.). Jeśli chodzi o 30% część niekomercyjną, nabyta infrastruktura wykorzystywana będzie w działalności naukowej przy realizowanych przez Instytut badaniach naukowych, a wypracowane efekty badawcze będą mogły finalnie służyć celom komercyjnym w przyszłości. Zatem zakupiony sprzęt B+R w odniesieniu do części niekomercyjnej będzie wpływał pośrednio na działalność gospodarczą Instytutu, poprzez zamiar wykorzystywania wyników badań do wykonywania w przyszłość czynności opodatkowanych na gruncie ustawy o VAT jako pochodna tychże obecnie planowanych do zakupu urządzeń, sfinansowanych z projektu w wysokości 30%, na niekomercyjną, naukowo-badawczą część projektu.

Instytut występując z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chce potwierdzić prawo do obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony w związku z planowanym nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu, której koszt zakupu zostanie sfinansowany ze środków otrzymanej dotacji na podstawie umowy o dofinansowanie w momencie gdy zakupy będą wykorzystywane w 70% bezpośrednio (część komercyjna) i w 30% pośrednio (część niekomercyjna) na potrzeby opodatkowanej działalności gospodarczej Instytutu na gruncie ustawy o VAT.

Instytut powziął w wątpliwość czy otrzymane przez niego dofinansowanie w formie dotacji w związku z uczestnictwem w w/w realizowanym projekcie, stanowi podstawę opodatkowania w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.

W dniu 02 października 2018 roku IK otrzymał interpretację indywidualną wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 27 września 2018 r. dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z realizacją projektu jest nieprawidłowe, oraz braku opodatkowania otrzymanej dotacji jest prawidłowe.

W dniu 30 października 2018 roku IK złożył skargę do WSA na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa do obniżenia kwoty VAT należnego o kwotę VAT naliczonego z tytułu nabycia infrastruktury badawczej i usług z nią związanych oraz braku opodatkowania otrzymanej dotacji.

W dniu 06.12.2018 r. IK otrzymał wydaną przez Dyrektora KIS odpowiedź na skargę na Interpretację indywidualną podtrzymując swoje stanowisko, stwierdził, że zarzuty są niezasadne i nie znajdują uzasadnienia prawnego w obowiązujących przepisach prawa.

w dniu 16 maja 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił zaskarżoną interpretację w części w jakiej organ podatkowy uznał stanowisko IK za nieprawidłowe (tj. dotyczącej prawa do odliczenia VAT naliczonego) – z przyczyn naruszenia przez organ podatkowy przepisów proceduralnych, uznając za słuszne przedstawione przez Instytut w skardze zarzuty prawa procesowego.

W dniu 23 lipca 2019 r. IK otrzymał odpis skargi kasacyjnej z dnia 11 lipca 2019 r. wniesionej przez DKIS od wyroku WSA w Warszawie z dnia 16 maja 2019 r. w sprawie dofinansowania z RPO. Powyższe oznacza, iż organ podatkowy, skorzystał z prawa do wniesienia skargi kasacyjnej do NSA od ww. wyroku i ostateczne rozstrzygnięcie sprawy nastąpi dopiero na ostatnim etapie procesu sądowego.

Do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia powyższej sprawy IK stosuje się do wydanej interpretacji indywidualnej przez Dyrektora KIS z dnia 02 października 2018 roku, dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego od zakupów związanych z realizacją projektu. Po stronie IK nie powstała zaległość podatkowa wobec Urzędu Skarbowego.

3. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 *Horyzont 2020* w zakresie Przedsięwzięcia Shift2Rail ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r.

W dniu 09.01.2018 r. IK wystąpił do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie uznania, że otrzymana dotacja nie stanowi dotacji wpływającej na podstawę opodatkowania oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków. Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020”.

Instytut Kolejnictwa dnia 03.03.2017 r., zawarł ze spółką prawa polskiego PKP S.A. umowę współpracy, celem przeprowadzenia Przedsięwzięcia Shift2Rail – europejskiej inicjatywy, realizowanej na zasadach partnerstwa publiczno-prywatnego w formie „wspólnego przedsięwzięcia” w zakresie badań naukowych i innowacji, która ma na celu stymulowanie i lepsze koordynowanie unijnych inwestycji w badania naukowe i innowacje w sektorze kolejowym z myślą o przyspieszeniu i ułatwieniu procesu przejścia do zintegrowanego, efektywnego i atrakcyjnego rynku kolejowego w Unii Europejskiej, zgodnie z biznesowymi potrzebami sektora kolejowego i ogólnym celem, jakim jest utworzenie jednolitego europejskiego obszaru kolejowego.

Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020” jako „program ramowy” ustanowiony w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013r.

Twórcami Przedsięwzięcia S. jest UE reprezentowana przez Komisję Europejską oraz Członkowie Założyciele inni niż UE.

Przedmiotowy projekt, w którym uczestniczy Instytut obejmuje pracę naukową ze wskazaniem zakresu badań naukowych, które mają być wykonane zarówno przez Instytut jak i spółkę PKP SA. w ramach Przedsięwzięcia Shift2Rail.

IK zadał pytania, czy środki finansowe w postaci dotacji unijnej przekazane IK za pośrednictwem spółki PKP SA, będącej bezpośrednim odbiorcą dofinansowania z UE - na podstawie zawartej umowy współpracy pomiędzy IK a Spółką PKP SA stanowią obrót w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1221 z późn. zm.), jako: „ustawa o VAT” i wymagają wystawienia przez IK faktur? Czy nieodpłatne przekazanie zbiorczych materiałów z wynikami prac przez Instytut na rzecz spółki P. stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 8 ustawy o VAT ?

W dniu 17.04.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe, uzasadniając, że kwota otrzymanego dofinansowania stanowić będzie podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług, zgodnie z art. 29a ust.1 ustawy o VAT, wskazane czynności powinny zostać udokumentowane fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT.

W dniu 03.09.2018 r. IK ponownie wystąpił do Dyrektora KIS o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie uznania, że otrzymana dotacja nie stanowi dotacji wpływającej na podstawę opodatkowania oraz sposobu udokumentowania otrzymanych środków. Przedsięwzięcie współfinansowane jest ze środków UE w ramach programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji na lata 2014-2020 „Horyzont 2020”.

Instytut powziął wątpliwości co do prawidłowości i kompletności przedstawionego w poprzednim wniosku stanu faktycznego. Ze względu na znaczenie, jakie kompletność i wierne przedstawienie stanu faktycznego/zdarzenia przyszłego mają dla ochrony płynącej z otrzymanej interpretacji indywidualnej, IK przeprowadził szczegółową analizę stanu faktycznego, m.in. w zakresie prowadzonej działalności oraz jej charakteru komercyjnego.

W dniu 17.12.2018 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS podtrzymując swoją pierwszą decyzję, że stanowisko IK jest nieprawidłowe, uzasadniając, że kwota otrzymanego dofinansowania stanowić będzie podstawę opodatkowania podatkiem od towarów i usług, zgodnie z art. 29a ust.1 ustawy o VAT, wskazane czynności powinny zostać udokumentowane fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT.

W dniu 18.09.2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 12 grudnia 2018 r. nr 0114-KDIP4.4012.574.2018.1.BS w zakresie przedsięwzięcia Shift2Rail (sygn. akt III SA/Wa 493/19 odpis wyroku z 11.10.2019 r

Organ podatkowy wniósł skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 18 września 2019 r., sygn. III SA/Wa 493/19.

Organ zaskarżył w całości wyrok WSA z dnia 18 września 2019 r. (sygn. III SA/Wa 493/19). Oznacza to również zaskarżenie wyroku w części, w której WSA orzekł o zwrocie kosztów postępowania sądowego na rzecz Instytutu.

4. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. *Inteligentny monitoring wizyjny kontenerów* akronim IMW w ramach programu operacyjnego *Inteligentny Rozwój*.

W dniu 19 grudnia 2017 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum, która jest umową konsorcjum naukowego w rozumieniu wymogów NCBiR wraz z trzema podmiotami:

- spółką prawa polskiego – będący liderem konsorcjum Spółka MobileMS;
- jednostką naukową w rozumieniu ustawy o zasadach finansowaniu nauki – Instytutem Nauki i Techniki Stipendium oraz

— spółką prawa polskiego – Kodegenix Sp. z o.o.,

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja przedsięwzięcia badawczego pn. *Inteligentny monitoring wagonów kolejowych*. Członkowie konsorcjum podpisali również – drugą obok Umowy konsorcjum – umowę o dofinansowanie Projektu z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Przez przedmiotowe dofinansowanie należy rozumieć wartość wsparcia przyznanego Liderowi konsorcjum oraz Konsorcjantom ze środków publicznych na pokrycie kosztów kwalifikowanych Projektu. Rozpoczęcie realizacji Projektu uzależnione było od zawarcia umowy z NCBiR.

Celem Projektu zgodnie ze złożonym przez Konsorcjum wnioskiem o dofinansowanie jest opracowanie instalacji demonstracyjnej oraz walidacja technologii prowadzących do innowacyjnego produktu o nazwie własnej IMW, będącym inteligentnym systemem monitoringu wagonów kolejowych. Realizacja Przedsięwzięcia obejmować będzie przeprowadzenie prac rozwojowych oraz przedwdrożeniowych. Produkt IMW umożliwi świadczenie usług monitorowania.

Dofinansowanie będzie stanowić pomoc publiczną zwolnioną z obowiązku notyfikacji przewidzianego w art. 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, na podstawie rozporządzenia nr 651/2014. Instytut zadał nst. pytania:

3. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Spółkę M. będącą liderem konsorcjum, od NCBiR, na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
4. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to w jaki sposób Instytut powinien udokumentować pozyskane w ramach Projektu środki pieniężne?
5. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie stanowić element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to czy poprawnym jest aby Instytut na cele prawidłowego określenia podstawy opodatkowania oraz wysokości podatku od towarów i usług uznał kwotę otrzymanego Dofinansowania jako kwotę brutto i w tej kwocie wyliczył podatek VAT według tzw. metody „w stu”?
6. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego, prawidłowe jest stanowisko Instytutu, że zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi będzie przysługiwało w całości prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków otrzymanego za pośrednictwem Lidera konsorcjum Dofinansowania w przypadku sprzedaży wyników Projektu na rzecz Spółki M.?
7. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego, prawidłowe jest stanowisko Instytutu, że zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi będzie przysługiwało w całości prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków otrzymanego za pośrednictwem Lidera konsorcjum Dofinansowania w przypadku braku wykreowania lub sprzedaży wyników Projektu na rzecz Spółki M.?

W dniu 06.12.2019 r. IK otrzymał Interpretację wydaną przez Dyrektora KIS (sygn. 0114-KDIP4.4012.583.2019.3.BS) stwierdzającą, że stanowisko IK jest nieprawidłowe odnośnie pytania nr 1 i 2 dot. opodatkowania i udokumentowania Dofinansowania otrzymanego na pokrycie kosztów realizacji Projektu, wynika, że otrzymana kwota dofinansowania stanowi element opodatkowania podatkiem VAT w rozumieniu art. 29a ust.1 ustawy o VAT. wskazana czynność powinna zostać

udokumentowana fakturą VAT stosownie do art. 106b ust.1 pkt 1 ustawy o VAT wystawioną na rzecz lidera Spółki MobileMS.

Podstawą opodatkowania, będzie wartość pomniejszona zgodnie z art. 29a ust.6 ustawy o podatek, w kwocie Dofinansowania powinna zostać zawarta kwota podatku VAT, według tzw. metody „w stu”.

W dniu 08.01.2020 roku od powyższej interpretacji IK złożył skargę na interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 06 grudnia 2019 r. do WSA dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie uwzględnienia w podstawie opodatkowania VAT wartości otrzymanego przez Instytut dofinansowania, sposobu udokumentowania otrzymanych środków pieniężnych oraz sposobu kalkulowania podstawy opodatkowania VAT.

W dniu 27 lutego 2020 roku Instytut otrzymał odpowiedź od Dyrektora KIS na skargę na interpretację indywidualną z 6 grudnia 2019 r. (sygn. 0114-KDIP4.4012.583.2019.3.BS) w sprawie przedsięwzięcia Monitoring z treści ww. odpowiedzi, wynika, że organ podatkowy podtrzymał swoje dotychczasowe stanowisko zaprezentowane w zaskarżonej interpretacji oraz wniósł o oddalenie skargi. Sprawie nadano sygnaturę sądową III SA/Wa 383/20.

W dniu 23 czerwca 2020 Instytut otrzymał pismo z Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (sygn. III SA/Wa 383/20, informujące o złożeniu przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosku z 5 czerwca 2020 r. o rozpoznanie sprawy w trybie uproszczonym na podstawie art. 119 pkt 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz. U. z 2019).

W dniu 07 lipca Instytut wysłał odpowiedź do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, informujące, że przeprowadzenie rozprawy w przedmiotowej sprawie nie wydaje się konieczne, podtrzymując swoją dotychczasową argumentację.

W dniu 22 września 2020 roku Instytut otrzymał odpis wyroku z 27 sierpnia 2020 r. w sprawie III SA/Wa 383/20 dotyczącej przedsięwzięcia Monitoring.

Zgodnie z treścią orzeczenia WSA po rozpoznaniu sprawy w trybie uproszczonym:

- uchylił zaskarżoną interpretację Dyrektora KIS z dnia 6 grudnia 2019 r. nr 0114-KDIP4.4012.583.2019.1.BS w części dotyczącej odpowiedzi na pytania 1, 2 i 3
- zasądził od Dyrektora KIS na rzecz Instytutu kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Warto podkreślić, iż rozpatrywany wyrok został wydany zaledwie ponad miesiąc od wysłania odpowiedzi na wniosek Organu o rozpatrzenie sprawy w trybie uproszczonym (pismo w tej sprawie wystosowano do WSA 7 lipca br.), a WSA uznał skargę Instytutu na ww. interpretację zasadną i przychylił się do zaprezentowanych w niej wniosków. W uzasadnieniu rozpatrywanego wyroku wynika, iż Sąd uznał za zasadne zarzuty naruszenia prawa materialnego przedstawione przez Instytut w treści skargi. W treści uzasadnienia wskazał między innymi, że brak jest powiązania kwoty dofinansowania z ewentualnym, konkretnym efektem prac badawczych. Brak jest tym samym podstaw aby uznać, że otrzymane dofinansowanie stanowi część zapłaty dokonanej przez osobę trzecią, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Zdaniem Sądu dofinansowanie z NCBiR będzie stanowić swego rodzaju refundację ponoszonych przez Instytut kosztów. W konsekwencji Sąd podniósł także, iż – skoro dofinansowanie nie stanowi obrotu podlegającego opodatkowaniu VAT – błędne jest stanowisko Organu w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania dofinansowania oraz w zakresie ustalania podstawy opodatkowania. Jednocześnie, Sąd nie przychylił się do zarzutów naruszenia przepisów postępowania, zaprezentowanych w skardze Instytutu.

Wskazane orzeczenie jest nieprawomocne. Dyrektor KIS uprawniony jest do jego zaskarżenia w trybie skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.

Instytut otrzymał odpis skargi kasacyjnej złożonej przez Dyrektora KIS od wyroku WSA w Warszawie z dnia 27 sierpnia 2020 r., o sygn. III SA/Wa 383/20 z dnia 09 grudnia 2020 roku.

W skardze Dyrektor KIS kwestionuje Wyrok i podtrzymuje swoje dotychczasowe stanowisko w sprawie.

Organ podnosi zasadniczo, że kwota dofinansowania transferowana na rzecz Instytutu Kolejnictwa stanowi wynagrodzenie za świadczenie usług, a środki z dofinansowania nie są przeznaczone na ogólną działalność Instytutu lecz określone działanie. W konsekwencji, powinny być uznane za zapłatę od osoby trzeciej, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Jednocześnie, w ocenie Organu ww. środki stanowią element podstawy opodatkowania VAT i czynność ta powinna być udokumentowana przez Instytut fakturą wystawioną na rzecz Lidera.

W dniu 18 czerwca 2021 roku Instytut Kolejnictwa otrzymał odpis skargi kasacyjnej złożonej przez Dyrektora KIS od wyroku WSA w Warszawie z 25 marca 2021 r. sygn. III SA/Wa 906/20.

Skarga złożona przez Dyrektora KIS jest pismem rozbudowanym, w którym organ kwestionuje Wyrok zarówno w aspekcie proceduralnym, jak i co do merytoryki (głównie powtarzając w tym zakresie stanowisko przedstawione już w interpretacji).

Organ podnosi zasadniczo, że kwota dofinansowania transferowana na rzecz Instytutu Kolejnictwa stanowi faktycznie wynagrodzenie za świadczenie usług związane z wykonaniem określonego projektu. Dyrektor KIS wskazuje, że przedmiotem umowy o dofinansowanie nie jest tylko samo dofinansowanie, ale również wykonanie konkretnego projektu, odbiorcą rezultatów którego „*jest lider merytoryczny konsorcjum - podmiot wdrażający będący jednostką budżetową, pełniący z merytorycznego punktu widzenia wiodącą rolę w konsorcjum, zobowiązany do zastosowania wyników projektów w praktyce (str. 21 ww. Regulaminu)*”. Jak wskazuje Organ na s. 13 skargi kasacyjnej: „*Powyższe zgodne jest także z powołanymi postanowieniami Regulaminu (...) oraz zapisami ustawy o NCBIR. Wynika z nich niezbicie, wbrew twierdzeniom Sądu, że w przedmiotowej sprawie istnieje związek przyczynowo-skutkowy oraz świadczenie wzajemne (...). Jest bowiem bezpośredni konsument/ odbiorca usługi – jednostka budżetowa uczestnicząca w Projekcie i zobowiązana do wdrożenia go w praktyce, za którą płaci podmiot nadzorujący i finansujący – NCBIR*”. W ocenie organu, nie można się również zgodzić z Sądem, że dofinansowanie przekazywane przez NCBIR ma charakter kosztowy oraz iż nie jest ono w sposób bezpośredni związane z jakąkolwiek dostawą i usługą, a przeznaczone jest na ogólne funkcjonowanie Instytutu.

Wydaje się, iż pewną nowością jest odniesienie się przez Dyrektora KIS do faktu zaskarżenia tylko części interpretacji – zdaniem Organu, „*(...) wykonanie zaskarżonego wyroku spowodowałoby, że w jednym stanie faktycznym w przypadku realizacji opisanego Projektu objętego dofinansowaniem z NCBIR czynności wykonywane w ramach tego projektu pozostawałyby poza zakresem podatku VAT, lecz jednocześnie towary i usługi zakupione w ramach tego samego Projektu, przeznaczone do realizacji świadczonych usług, służyłyby czynnościom opodatkowanym, co dawałoby Skarżącemu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu tych zakupów*”. To zaś, w ocenie Organu, byłoby „*w sposób oczywisty sprzeczne*” z zasadą neutralności VAT (por. s. 14 skargi kasacyjnej). Dodatkowo, organ zarzuca sądowi braki w analizie stanu faktycznego sprawy, a kolejnym *novum* wydaje się również referowanie przez organ do przedmiotu działalności Instytutu, jego działalności i źródeł finansowania (s. 21 skargi kasacyjnej).

5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. *Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego – GOSPOSTRATEG.*

W dniu 19 grudnia 2017 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum wraz z:

- Ministrem Infrastruktury i Budownictwa (od 23 stycznia 2018 r. na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów, Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa przekształcone zostało w Ministerstwo Infrastruktury), będącym liderem konsorcjum,
- Ministrem Rozwoju i Finansów (od 11 stycznia 2018 r. na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów po wydzieleniu części komórek z dotychczasowego Ministerstwa Rozwoju utworzone zostało Ministerstwo Przedsiębiorczości i Technologii, oraz
- Akademią Leona Koźmińskiego, będącą uczelnią niepubliczną.

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja projektu pn. *Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego*, finansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach strategicznego programu badań naukowych i prac rozwojowych *Społeczny i gospodarczy rozwój Polski w warunkach globalizujących się rynków – GOSPOSTRATEG.*

Współpraca w ramach Konsorcjum, utworzonego Umową konsorcjum stanowi umowne powiązanie Członków konsorcjum dla realizacji określonego celu badawczego.

Umowa konsorcjum jest wykonywana zgodnie z warunkami i przepisami obowiązującymi w zakresie realizacji oraz rozliczenia Projektu, w szczególności zgodnie z – drugą obok Umowy konsorcjum – umową o wykonanie i finansowanie Projektu, jaka została podpisana przez Członków konsorcjum z NCBiR. Na podstawie wskazanej Umowy o dofinansowanie, ze względu na spełnienie wynikających z niej warunków, Konsorcjum otrzymało od NCBiR środki pieniężne w postaci dofinansowania. Oprócz przedmiotowego Dofinansowania, Instytut zobowiązany jest do wniesienia celem realizacji Projektu własnego wkładu pieniężnego.

Celem Przedsięwzięcia, zgodnie ze złożonym przez Konsorcjum do NCBiR Wnioskiem projektowym jest dostarczenie narzędzia ułatwiającego realizację polityki rozwoju obejmującej wzmocnienie spójności społeczno-gospodarczej, regionalnej i przestrzennej kraju oraz podnoszenie konkurencyjności gospodarki w sektorze transportu kolejowego oraz rynku pracy i usług publicznych dla obywateli poprzez wsparcie efektywnego funkcjonowania transportu kolejowego dostosowanego do potrzeb różnorodnych użytkowników. Projekt umożliwi podniesienie jakości i funkcjonalności taboru. Stworzone zostaną warunki do optymalizacji kosztów jego zakupu i eksploatacji. Wzmocniona zostanie koordynacja planów inwestycyjnych między administracją rządową i samorządową. Wyniki prac będą miały wpływ na rozwój technologii i produkcji polskich pojazdów szynowych. Przeprowadzone w ramach Projektu badania społeczno-ekonomiczne będą miały zastosowanie w kształtowaniu krajowych i regionalnych polityk rozwojowych w obszarze transportu.

Producenci taboru i jego podzespołów oraz krajowi przewoźnicy i organizatorzy transportu uzyskają kompleksowy zestaw informacji niezbędnych do podejmowania opartych na faktach decyzji planistycznych i inwestycyjnych.

Instytut będzie realizował w Projekcie dwie role: techniczną jako lider finansowy Konsorcjum – oraz merytoryczną i wykonawczą, która będzie polegała m.in. na przeprowadzeniu analiz, przedstawianiu rekomendacji, wsparciu merytorycznym pozostałych Członków konsorcjum, udzielaniu konsultacji w związku z realizowanymi w ramach Projektu zadaniami, opisywaniu wyników badań i ich interpretacji, koordynowaniu niektórych z wykonywanych prac w ramach Przedsięwzięcia, metodyki badawczej prac, opracowaniu prognoz w zakresie rozwoju rynku kolejowego, zebraniu danych i realizacji prac analitycznych, uzgodnieniu wyników z pozostałymi Członkami konsorcjum, (xi) przedstawieniu raportu do uzgodnienia z pozostałymi Członkami konsorcjum, przygotowaniu i realizacji wizyt studyjnych w

wybranych krajach, organizacji warsztatów strategicznych z udziałem przewoźników i organizatorów transportu oraz pozyskaniu ekspertyz zewnętrznych na potrzeby realizacji zadań.

Instytut, wystąpił z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chcąc upewnić się co do poprawności mających nastąpić w związku z wykonywanym Projektem rozliczeń podatkowych na gruncie ustawy o VAT.

I. Pytania Instytutu:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut pełniący również funkcję lidera finansowego Konsorcjum w opisywanym Projekcie powinna stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytutu, zgodnie z którym na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków Dofinansowania otrzymanego od NCBiR ?

W dniu 25.02.2020 r Instytut Kolejnictwa otrzymał interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego z 20 lutego 2020 r., o nr 0114-KDIP4-3.4012.22.2019.1.IG wydaną przez DKIS dla Instytutu z treści przedmiotowej interpretacji wynika, że DKIS uznał za:

- nieprawidłowe w zakresie podstawy opodatkowania, oraz
- prawidłowe w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Od powyższej interpretacji IK złożył skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W dniu 10 czerwca 2020 roku Instytut otrzymał z WSA odpis odpowiedzi od Dyrektora KIS na skargę na interpretację indywidualną z 20 lutego 2020 r., o nr 0114-KDIP4-3.4012.22.2019.1. w sprawie przedsięwzięcia pn. „Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego” – GOSPOSTRATEG, z treści ww. odpowiedzi wynika, że organ podatkowy podtrzymał swoje dotychczasowe stanowisko zaprezentowane w zaskarżonej interpretacji oraz wniósł o oddalenie skargi. Sprawie nadano sygnaturę sądową III SA/Wa 906/20.

E-posiedzenie w sprawie III SA/Wa 906/20, które miało się odbyć się 16 lutego 2021 r, zostało zdjęte z wokandy z powodu absencji jednego z członków składu orzekającego.

Został ustalony nowy termin posiedzenia niejawnego w sprawie III Sa/Wa 906/20 – na 25 marca 2021 roku.

W dniu 25 marca 2021 roku WSA rozpoznał na posiedzeniu niejawnym skargę złożoną przez Instytut Kolejnictwa, w sprawie projektu Gospostrateg o sygnaturze III SA/Wa 906/20.

Sąd wydał korzystny dla Instytutu wyrok, zgodnie z którym uchylono zaskarżoną interpretację indywidualną w części uznającej stanowiska Instytutu za nieprawidłowe

1. uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe,
2. zasądził od Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: „Dyrektor KIS”) na rzecz Instytutu kwotę 697 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Interpretacja została zaskarżona tylko co do kwestii uwzględnienia w podstawie opodatkowania VAT wartości otrzymanego przez Instytut dofinansowania (pytanie nr 1 z wniosku o interpretację, w przypadku którego Dyrektor KIS uznał stanowisko Instytutu za nieprawidłowe). Stanowisko Instytutu

co do pytania nr 2, dotyczącego prawa do odliczenia VAT naliczonego, zostało ocenione w interpretacji jako prawidłowe i nie było przez to objęte treścią skargi.

W Wyroku Sąd uwzględnił zarzut naruszenia przepisów prawa materialnego przez Dyrektora KIS, uznając przez to za zbędne odnoszenie się do zarzutu naruszenia przepisów postępowania.

6. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. *Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego* akronim INRAVIS.

W dniu 10 stycznia 2018 r. Instytut zawarł umowę konsorcjum wraz z:

- Politechniką Warszawską, będącą liderem konsorcjum
- Instytutem Ochrony Środowiska – Państwowym Instytutem Badawczym spółką prawa polskiego – BUDIMEX. S.A.,
- spółką prawa polskiego – TINES. S.A.,

Intencją Konsorcjum jest wspólna realizacja projektu pn. *Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego* ustanowionego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju – polską agencję wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Przedmiotem Przedsięwzięcia jest opracowanie innowacyjnych rozwiązań w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego. W ramach prac przewiduje się opracowanie czterech wyrobów, przeznaczonych do podsypkowych konstrukcji nawierzchni kolejowej (maty wibroizolacyjne podtłuczniowe i podkładki podpodkładowe) oraz bezpodszypkowych (maty wibroizolacyjne podpłytkowe i system blokowych podpór szynowych w otulinie). Dodatkowym celem będzie opracowanie wytycznych stosowania urządzeń ograniczających drgania od ruchu kolejowego, określających ich skuteczność oraz zakres stosowania. W trakcie Projektu, prototypowe urządzenia zostaną opracowane i kompleksowo przebadane, w warunkach laboratoryjnych oraz przetestowane w warunkach operacyjnych.

Członkowie konsorcjum podpisali również – obok Umowy konsorcjum – umowy z twórcami Przedsięwzięcia, umowę o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój z NCBiR „Umowa o dofinansowanie”, oraz umowę o realizację Projektu ze Spółką P. „Umowę o realizację Projektu”. Na podstawie wskazanych umów, Projekt finansowany jest z dwóch źródeł: przez NCBiR w formie dofinansowania oraz Spółkę PKP PLK S.A. w formie wynagrodzenia.

Środki uzyskane w ramach Projektu – zarówno w formie Dofinansowania od NCBiR jak i Wynagrodzenia od Spółki PKP PLK S.A. będą w całości wykorzystane na działania związane z realizacją Projektu i przeznaczone zostaną na pokrycie kosztów jego przeprowadzenia.

Instytut wystąpił z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, chcąc upewnić się co do poprawności mających nastąpić w związku z wykonywanym Projektem rozliczeń podatkowych na gruncie ustawy o VAT.

Instytut zadał poniższe pytania:

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Lidera konsorcjum od NCBiR na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytutu element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?
2. Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytutu na podstawie którego zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje

pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu sfinansowany zostanie ze środków Dofinansowania transferowanych przez Lidera konsorcjum od NCBiR, na rzecz Instytutu?

w dniu 19.06.2020 r. na wniosek z dnia 15.04.2020 r. wydana została interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK dla Instytutu Kolejnictwa, dotycząca podatku VAT:- w zakresie podstawy opodatkowania - stanowisko jest nieprawidłowe,- w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego - stanowisko jest prawidłowe.

Od powyższej decyzji Instytut złożył odwołanie na interpretację indywidualną DKIS z 19 czerwca 2020 r., sygn. 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK w dniu 22.07.2020 r.

W dniu 03.09.2020 Instytut otrzymał odpowiedź Dyrektora KIS na skargę z 22 lipca 2010 r. dotyczącą interpretacji indywidualnej z 19 czerwca 2020 r. (nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK) w zakresie projektu Inravis.

Dyrektor KIS wniósł o oddalenie skargi, uznając zarzuty IK za niezasadne i podtrzymując stanowisko wyrażone w ww. interpretacji indywidualnej. Jednocześnie Organ wniósł o rozpoznanie sprawy na posiedzeniu niejawnym w trybie uproszczonym.

W dniu 30 marca 2021 WSA rozpoznał na posiedzeniu niejawnym skargę złożoną przez Instytut Kolejnictwa, w sprawie o sygnaturach III SA/Wa 1552/20 dla projektu Inravis.

Sąd wydał korzystny dla Instytutu wyrok, uchylił zaskarżoną interpretację Dyrektora KIS z dnia 19 czerwca 2020 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe; zasądził od Dyrektora KIS na rzecz Instytutu kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Zgodnie ze stanowiskiem Instytutu zaprezentowanym w skardze, kwota dofinansowania transferowana przez Lidera Konsorcjum od NCBiR na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – nie powinna stanowić elementu podstawy opodatkowania VAT (Pytanie nr 1). Skarga nie objęła natomiast pytania nr 2 dotyczącego prawa do odliczenia VAT, w którym to przypadku Dyrektor KIS potwierdził w interpretacji stanowisko Instytutu. Wyrok jest nieprawomocny. Dyrektor KIS uprawniony jest do jego zaskarżenia w trybie skargi kasacyjnej do NSA w terminie 30 dni od dnia otrzymania odpisu orzeczenia z uzasadnieniem.

Z dokonanej analizy uzasadnienia Wyroku wynika, że w odróżnieniu od poprzednich orzeczeń, WSA rozstrzygnął tę sprawę uwzględniając zarzut naruszenia prawa procesowego (choć poczynił też szerokie rozważania w kontekście merytorycznych podstaw do opodatkowania dotacji na gruncie VAT). Co istotne, zdaniem Sądu, przed udzieleniem interpretacji organ powinien był co do zasady dopytać Instytut o pewne okoliczności (bliżej opisane w uzasadnieniu Wyroku) i wydać interpretację dopiero po ich wyjaśnieniu. Sąd zwrócił w tym zakresie uwagę szczególnie na kwestię za co dokładnie otrzymywana jest przez Instytut płatność („Wynagrodzenie”) od P. S.A. współfinansującej projekt.

WSA zwrócił uwagę, iż „Z wniosku o interpretację (opisu stanu faktycznego) nie wynika, aby sporne Dofinansowanie stanowiło element bezwzględnego i bezpośredniego związku z ceną nabycia licencji (a ściślej możliwości nieodpłatnego nabycia licencji) przez Spółkę P. Założenie, jakie zdaje się przyjmować organ, że kalkulacja ceny usługi nabycia licencji związana jest pośrednio (w sensie ekonomicznym) z otrzymanym Dofinansowaniem nie wystarcza, aby uznać że Dofinansowanie takie podlega opodatkowaniu” (s. 15). Sąd podniósł jednak również, że: „Przy ponownym rozpoznaniu sprawy Dyrektor KIS powinien rozważyć wystąpienie do Wnioskodawcy o uzupełnienie stanu faktycznego w zakresie przedmiotu świadczenia opłacanego Wynagrodzeniem, sposobu kalkulacji Wynagrodzenia i ewentualnych jego związków z wysokością Dofinansowania. W innym razie organ wyda indywidualną interpretację podatkową w granicach stanu faktycznego przedstawionego przez

Wnioskodawcę we wniosku, z uwzględnieniem uwag Sądu sformułowanych w przedmiotowym uzasadnieniu wyroku co do wykładni przepisów prawa”(s. 20).

Instytut otrzymał interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 3 listopada 2021 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.10.S.MK.

Interpretacja została wydana na skutek rozstrzygnięcia WSA w Warszawie, który wyrokiem z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie o sygn. III SA/Wa 1552/20 uchylił zaskarżoną interpretację indywidualną Dyrektora KIS z dnia 19 czerwca 2020 r. nr 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.1.MK - wcześniejsza interpretacja indywidualna dot. projektu Inravs w części uznającej stanowisko Instytutu za nieprawidłowe – tj. w części dotyczącej braku uznania dofinansowania otrzymanego przez Instytut za element podstawy opodatkowania VAT. W przedmiotowym Wyroku, WSA w Warszawie uwzględnił zarzuty proceduralne podniesione przez Instytut i wskazał zasadniczo, że konkluzje Dyrektora KIS nie znajdują oparcia w okolicznościach faktycznych przedstawionych przez Instytut, a Dyrektor KIS przy ponownym rozpoznaniu sprawy powinien rozważyć wystąpienie do wnioskodawcy o uzupełnienie stanu faktycznego. Szczegółowy opis w przedmiotowym obszarze, przekazaliśmy Państwu w ramach wiadomości z dnia 29 kwietnia 2021 roku.

Pismem z dn. 29 lipca 2021 r. znak: 0114-KDIP4-1.4012.191.2020.8.MK, Dyrektor KIS wezwał Instytut do doprecyzowania stanu faktycznego zakreślonego we wniosku o wydanie Interpretacji I. Pismem z dnia 9 sierpnia 2021 r. Instytut odpowiedział na ww. Wezwanie. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy, wydanej Interpretacji, Organ ponownie uznał stanowisko Instytutu za:

- **nieprawidłowe** w odniesieniu do pytania nr 1 – *„Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Lidera konsorcjum od NCBiR na rzecz Instytutu – w części jemu przynależnej – będzie stanowić dla Instytut element podstawy opodatkowania VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu VAT?”;*
- **prawidłowe** w odniesieniu do pytania nr 2 – *„Czy na tle tak przedstawionego stanu faktycznego prawidłowe jest stanowisko Instytut na podstawie którego zgodnie z przepisem art. 86 ust. 1 ustawy o VAT, Instytutowi przysługuje pełne prawo do pomniejszenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku VAT naliczonego z tytułu nabycia towarów i usług w ramach i na cele Projektu, których koszt zakupu zostanie sfinansowany ze środków Dofinansowania transferowanych przez Lidera konsorcjum od NCBiR, na rzecz Instytutu.”.*

Z uzasadnienia Interpretacji, wynika generalnie, że Dyrektor KIS uznał kwotę Dofinansowania otrzymywaną przez Instytut za opodatkowaną, gdyż w ocenie Dyrektora KIS:

- środki otrzymywane przez Instytut z NCBiR za pośrednictwem lidera konsorcjum stanowią wynagrodzenia za świadczenie usług:** *„W przedmiotowej sprawie, środki finansowe z NCBiR otrzymane przez Wnioskodawcę za pośrednictwem lidera na realizację projektu stanowią w istocie wynagrodzenie za świadczone przez Wnioskodawcę usługi. Przekazywane środki finansowe przez NCBiR na realizację opisanego Projektu pn. „Innowacyjne rozwiązania w zakresie ochrony ludzi i budynków przed drganiami od ruchu kolejowego” – należy uznać za zapłatę (dotację, subwencję lub inną dopłatę o podobnym charakterze) otrzymaną od osoby trzeciej, mającą bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Należy bowiem zauważyć, że otrzymane od NCBiR środki nie zostaną przeznaczone na ogólną działalność Wnioskodawcy lecz mogą zostać wykorzystane wyłącznie na ściśle określone czynności wynikające z Umowy o dofinansowanie Projektu. Otrzymane środki finansowe powinny zatem być uznane za zapłatę otrzymaną od osoby trzeciej (NCBiR).”.*

- ii. **otrzymane dofinansowanie i wynagrodzenie mają bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług:** *„Zatem należy stwierdzić, że zarówno Dofinansowanie z NCBiR i Wynagrodzenie otrzymane od Spółki P. mają bezpośredni wpływ na cenę świadczonych usług. Należy wskazać, że Dofinansowanie z NCBiR i Wynagrodzenie otrzymane od Spółki P. są wzajemnie zależne, gdyż jak wskazano w opisie sprawy jeśli zmniejszeniu ulegnie kwota dofinansowania, odpowiednio zmniejszeniu ulegnie również kwota Wynagrodzenia.”*
- iii. **dotacja ma charakter cenotwórczy:** *„Ponadto, co wynika z treści wniosku środki uzyskane w ramach Projektu, zarówno w formie dofinansowania od NCBiR jak i Wynagrodzenia od Spółki są P. będą w całości wykorzystane na działania związane z realizacją Projektu i przeznaczone na pokrycie kosztów jego przeprowadzenia. Za opodatkowaniem podatkiem VAT tego dofinansowania przemawia również okoliczność, że – jak wskazał Wnioskodawca – bez Dofinansowania pokrywającego koszty prac nie brałby udziału w Projekcie. Stwierzenie to również wskazuje na cenotwórczy charakter dotacji.”*

Powyższe doprowadziło Organ do uznania, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut stanowić będzie element podstawy opodatkowania VAT. Z kolei w odniesieniu do uzasadnienia do oceny pytania nr 2, Organ ponownie zgodził się ze stanowiskiem Instytutu.

Uwzględniając propozycję doradców podatkowych w dniu 07 grudnia 2021 roku Instytut zaskarżył otrzymaną Interpretację skradając skargę do WSA w Warszawie za pośrednictwem Dyrektora KIS.

Do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia powyższych spraw IK stosuje się do wydanych interpretacji indywidualnych przez Dyrektora KIS, aby po stronie IK nie powstała zaległość podatkowa wobec Urzędu Skarbowego.

Sporządzono: Warszawa, dnia 25.04.2022 r.
(miejsowość, data)

Główny Księgowy
mgr Anna Marszałek

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
dr hab. inż. Andrzej Massel

.....
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Badano
Iwona Szydłowska-Sawicka
Biegły Rewident 12781

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku
(wariant porównawczy)

	2020 ubiegły rok obrotowy	2021 bieżący rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 350 474,58	53 342 549,85
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	47 758 285,69	53 503 456,79
- w tym dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowa-statutowa)	7 744 700,00	7 860 900,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	522 208,42	-365 811,89
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	67 814,47	202 216,95
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 166,00	2 688,00
B. Koszty działalności operacyjnej	43 936 742,95	48 537 731,62
I. Amortyzacja	5 572 544,13	6 518 073,22
II. Zużycie materiałów i energii	2 786 026,95	3 941 814,00
III. Usługi obce	7 471 852,87	7 183 790,94
IV. Podatki i opłaty, w tym	460 536,87	465 064,06
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	22 032 543,72	24 231 558,96
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 713 047,87	5 145 187,91
- emerytalne	2 188 898,08	4 447 555,66
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	898 024,54	1 049 554,53
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 166,00	2 688,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 413 731,63	4 804 818,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 588 355,76	4 531 153,79
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	3 072 740,47	1 982 311,05
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	1 515 615,29	2 548 842,74
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 702 188,15	1 871 008,20
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 637,66	46 105,80
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	109 662,90	659 191,11
III. Inne koszty operacyjne	2 585 887,59	1 165 711,29
F. Zysk (Strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	6 299 899,24	7 464 963,82
G. Przychody finansowe	338 230,85	89 821,31
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
- od jednostek pozostałych		
II. Odsetki, w tym:	338 230,85	89 821,31
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	100 302,00	159 558,68
I. Odsetki, w tym:	5,44	1 951,02
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	100 296,56	157 607,66
I. Zysk (Strata) brutto (F + G - H)	6 537 828,09	7 395 226,45
J. Podatek dochodowy	113 971,00	67 881,00
K. Pozostałe obowiąz. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (Strata) netto (I - J - K)	6 423 857,09	7 327 345,45

Sporządzono: Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 roku
(miejscowość)

25 kwietnia 2022 roku
(data)

Główny Księgowy

mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa

dr hab. inż. Andrzej Massel

(nazwisko i imię, podpis kierownika)

Badano
Iwona Szydłowska-Sawicka
Biegły Rewident 12781

(pieczęćka jednostki)

BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2021 roku

	2020	2021		2020	2021
	ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy		ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	51 402 367,34	50 372 750,13	A. Fundusz własny	45 534 072,25	42 669 334,70
I. Wartości niematerialne i prawne	262 610,03	404 189,25			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	262 610,03	404 189,25	I. Fundusz podstawowy	32 921 193,18	32 921 193,18
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II. Rzeczowe aktywa trwałe	51 139 757,31	49 968 560,88	II. Fundusz zapasowy		
1. Środki trwałe	50 429 679,03	48 854 086,84	III. Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	21 622 134,89	20 928 575,21	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 993 679,87	20 670 547,19	IV. Pozostałe Fundusze rezerwowe	6 189 021,98	6 812 879,07
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 091 482,60	2 839 279,94	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-4 392 083,00
d) środki transportu	279 444,11	319 207,13	VI. Zysk (strata) netto	6 423 857,09	7 327 345,45
e) inne środki trwałe	5 442 937,56	4 096 477,37	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)		
2. Środki trwałe w budowie	710 078,28	1 114 474,04			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III. Należności długoterminowe			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 905 040,05	61 644 297,31
1. Od jednostek powiązanych					
2. Od pozostałych jednostek					
IV. Inwestycje długoterminowe			I. Rezerwy na zobowiązania	405 000,00	4 263 887,00
1. Nieruchomości			1. Rezerwa z tytułu odroczenia podatku dochodowego		
2. Wartości niematerialne i prawne			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		4 263 887,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe			- długoterminowa		2 170 398,00
a) w jednostkach powiązanych			- krótkoterminowa		2 093 489,00
- udziały lub akcje			3. Pozostałe rezerwy	405 000,00	
- inne papiery wartościowe			- długoterminowe		
- udzielone pożyczki			- krótkoterminowe	405 000,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach			II. Zobowiązania długoterminowe	115 917,40	116 417,40
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe			1. Wobec jednostek powiązanych		
- udzielone pożyczki			2. Wobec pozostałych jednostek	115 917,40	116 417,40
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) kredyty i pożyczki		
4. Inne inwestycje długoterminowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			c) inne zobowiązania finansowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			d) zobowiązania wekslowe		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			e) inne	115 917,40	116 417,40
B. Aktywa obrotowe	45 036 744,96	53 940 881,88	III. Zobowiązania krótkoterminowe	22 143 416,50	30 111 284,90
I. Zapasy	1 437 292,50	810 791,48			
1. Materiały	1 855,09	4 246,47	1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Półprodukty i produkty w toku	1 435 437,41	806 545,01	a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności		
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy		
4. Towary			- powyżej 12 miesięcy		
5. Zaliczki na dostawy			b) inne		
II. Należności krótkoterminowe	7 410 224,39	10 658 368,57	2. Wobec pozostałych jednostek	6 379 010,34	10 630 906,11
1. Należności od jednostek powiązanych			a) kredyty i pożyczki		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- do 12 miesięcy			c) inne zobowiązania finansowe		
- powyżej 12 miesięcy			d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	1 582 592,41	3 166 943,07
b) inne			- do 12 miesięcy	1 582 592,41	3 166 943,07
2. Należności od pozostałych jednostek	7 410 224,39	10 658 368,57	- powyżej 12 miesięcy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 314 723,09	10 580 072,47	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
- do 12 miesięcy	7 314 723,09	10 580 072,47	f) zobowiązania wekslowe		
- powyżej 12 miesięcy			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 125 428,94	4 242 069,10
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			h) z tytułu wynagrodzeń	1 569 916,12	3 149 559,05
c) inne	95 501,30	78 296,10	i) inne	101 072,87	72 334,89
d) dochodzone na drodze sądowej			3. Fundusze specjalne	15 764 406,16	19 480 378,79
III. Inwestycje krótkoterminowe	35 466 422,78	41 657 695,59	a) Zakład. Fundusz Świad. Społecznych	186 565,78	204 410,26
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 466 422,78	41 657 695,59	b) Fundusz Nagród	1 111 678,69	1 146 753,48
a) w jednostkach powiązanych			c) Fundusz Stypendialny	82 000,00	50 500,00
- udziały lub akcje			d) Fundusz Badań Własnych	14 384 161,69	18 078 715,05
- inne papiery wartościowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	28 240 706,15	27 152 708,01
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			1. Ujemna wartość firmy		
b) w pozostałych jednostkach			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	28 240 706,15	27 152 708,01
- udziały lub akcje			- długoterminowe	26 510 647,54	26 064 709,87
- inne papiery wartościowe			- krótkoterminowe	1 730 058,61	1 087 998,14
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	35 466 422,78	41 657 695,59			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	31 123 316,86	37 643 300,60			
- inne środki pieniężne	4 343 105,92	4 014 394,99			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	722 805,29	814 026,24			
Suma aktywów	96 439 112,30	104 313 632,01	Suma pasywów	96 439 112,30	104 313 632,01

Sporządzono: Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 roku
(miejscowość)

25 kwietnia 2022 roku
(data)

Główny Księgowy

mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa

dr hab. inż. Andrzej Massel

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Badano
Iwona Szydłowska-Sawicka
Biegły Rewident 12781

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 roku
(metoda pośrednia)

	2020 ubiegły rok obrotowy	2021 bieżący rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	8 738 040,04	11 133 754,62
I. Zysk (strata) netto	6 423 857,09	7 327 345,45
II. Korekty razem	2 314 182,95	3 806 409,17
1. Amortyzacja	5 572 544,13	6 518 073,22
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	6 637,66	-545 974,20
5. Zmiana stanu rezerw	405 000,00	3 858 887,00
6. Zmiana stanu zapasów	-518 843,55	626 501,02
7. Zmiana stanu należności	4 858 738,65	-3 248 144,18
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 130 891,03	2 168 368,40
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	865 697,09	-1 179 219,09
10. Inne korekty	-7 744 700,00	-4 392 083,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)	8 738 040,04	11 133 754,62
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-5 852 350,83	-4 942 481,81
I. Wpływy		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	5 852 350,83	4 942 481,81
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 852 350,83	4 942 481,81
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-5 852 350,83	-4 942 481,81
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	7 744 700,00	
I. Wpływy	7 744 700,00	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	7 744 700,00	
II. Wydatki		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	7 744 700,00	
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A. III +/- B. III +/- C. III)	10 630 389,21	6 191 272,81
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	10 630 389,21	6 191 272,81
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	24 836 033,57	35 466 422,78
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	35 466 422,78	41 657 695,59
- o ograniczonej możliwości dysponowania	458 976,13	252 494,55

Sporządzono: Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 roku
(miejscowość)

25 kwietnia 2022 roku
(data)

Główny Księgowy

mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa

dr hab. inż. Andrzej Massel

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Badano
Iwona Szydłowska-Sawicka
Biegły Rewident 12781

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2021 roku

	2020 bieżący rok obrotowy	2021 bieżący rok obrotowy
I. Fundusz własny na początek okresu (BO)	42 310 215,16	45 534 072,25
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	42 310 215,16	45 534 072,25
1. Fundusz podstawowy na początek okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
1.1. Zmiany funduszu podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu) straty		
c) zmniejszenie (z tytułu) odpisu na Zakładowy Fundusz Nagród		
1.2. Fundusz podstawowy na koniec okresu	32 921 193,18	32 921 193,18
2. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu		
2.1. Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2. Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
3. Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	5 842 263,60	6 189 021,98
3.1. Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	346 758,38	623 857,09
a) zwiększenie (z zysku)	346 758,38	623 857,09
b) zmniejszenie (z tytułu) pokrycia straty bilansowej		
3.2. Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	6 189 021,98	6 812 879,07
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 546 758,38	6 423 857,09
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	3 546 758,38	6 423 857,09
- korekty błędów podstawowych		
4.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 546 758,38	6 423 857,09
a) zwiększenie (z tytułu):		
- podział zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu):	3 546 758,38	6 423 857,09
odpis na fundusz rezerwowy	346 758,38	623 857,09
odpis na fundusz badań własnych	1 700 000,00	3 800 000,00
odpis na fundusz nagród	1 000 000,00	1 500 000,00
odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	500 000,00	500 000,00
odpis na fundusz stypendialny		
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
4.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
4.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-4 392 083,00
5. Wynik netto	6 423 857,09	7 327 345,45
a) zysk netto	6 423 857,09	7 327 345,45
b) strata netto		
c) odpisy z zysku (za 2021 propozycja)		
- na fundusz rezerwowy	623 857,09	627 345,45
- na fundusz nagród	1 500 000,00	2 000 000,00
- na fundusz badań własnych	3 800 000,00	4 000 000,00
- na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	500 000,00	700 000,00
II. Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	45 534 072,25	42 669 334,70
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	39 734 072,25	35 969 334,70

Sporządzono: Warszawa, dnia 25 kwietnia 2022 roku
 (miejscowość, data)

25 kwietnia 2022 roku
 (data)

Główny Księgowy
 mgr Anna Marszałek

.....
 (nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor Instytutu Kolejnictwa
 dr hab. inż. Andrzej Massel

.....
 (nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Badano
 Iwona Szydłowska-Sawicka
 Biegły Rewident 12781