

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019

### 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 2019 roku do 31 grudnia 2019 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,

---

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](http://www.ikolej.pl)  
[ikolej@ikolej.pl](mailto:ikolej@ikolej.pl)

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

KRS 0000021539  
REGON 016382785  
NIP 113 225 7883

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

### **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 od 1000 do 2500 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,

**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 rozwiązania rezerwy, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych i dodatnich różnic kursowych, oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się w szczególności odsetki, w tym także za zwłokę w zapłacie, prowizje od pożyczek i zobowiązań, 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 księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

Sporządzono: Warszawa, dnia 26.03.2020 r.

*(miejsowość, data)*

Główny Księgowy

Dyrektor

mgr Anna Marszałek

dr inż. Andrzej Żurkowski

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

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

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 2019 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, 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
1 797 032,15	373 778,18	129 839,16	2 040 971,17

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1 755 535,78	168 884,60	129 839,16	1 794 581,22

#### 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 praw o użytkownia w wieczystego gruntu)	34 677 978,98			34 677 978,98	11 668 724,73	693 559,68		12 362 284,41	22 315 694,57
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i w odnej	59 910 589,79	12 011 584,54		71 922 174,33	47 836 999,81	2 101 640,46		49 938 640,27	21 983 534,06
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	17 953 617,73	968 427,09	690 839,69	18 231 205,13	17 180 257,53	395 046,51	690 839,69	16 884 464,35	1 346 740,78
4.	Środki transportu	3 350 465,89	201 961,14	25 000,00	3 527 427,03	3 068 686,45	115 633,03	25 000,00	3 159 319,48	368 107,55
5.	Inne środki trwałe	17 702 998,70	2 232 146,37	144 185,47	19 790 959,60	15 242 874,84	1 088 933,60	144 185,47	16 187 622,97	3 603 336,63
	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>133 595 651,09</b>	<b>15 414 119,14</b>	<b>860 025,16</b>	<b>148 149 745,07</b>	<b>94 997 543,36</b>	<b>4 394 813,28</b>	<b>860 025,16</b>	<b>98 532 331,48</b>	<b>49 617 413,59</b>
6.	Środki trwałe w budowie	11 063 733,12	5 985 368,31	15 783 706,67	1 265 394,76					1 265 394,76
	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>144 659 384,21</b>	<b>21 399 487,45</b>	<b>16 643 731,83</b>	<b>149 415 139,83</b>	<b>94 997 543,36</b>	<b>4 394 813,28</b>	<b>860 025,16</b>	<b>98 532 331,48</b>	<b>50 882 808,35</b>

**Wartość netto środków trwałych 49 617 413,59**

## **2/ Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.**

1. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Warszawa wprowadzone do ksiąg w roku 2002, o wartości 34.036.823,00 zł. - okres umarzania 50 lat.
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2011, o wartości 596 915,98 zł. – okres umarzania 50 lat.
3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów Żmigród wprowadzone do ksiąg w roku 2012 o wartości 44 240,00 zł. – okres umarzania 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 <sup>2</sup> )	91 487	-	-	91 487
		Wartość	22 464 302,86	-	680 736,48	21 783 566,38
2.	Żmigród	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	357 838	-	-	357 838
		Wartość	544 951,39	-	12 823,20	532 128,19
Ogółem wartość			23 009 254,25	-	693 559,68	22 315 694,57

## **3/ Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

Na dzień 31.12.2019 pozycje takie nie występują.

## **4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.**

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

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

Pozycja ta naszej jednostki nie dotyczy.

## **6/ Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych przedstawione w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu własnym”.**

Lp.	Nazwa Funduszu	Stan na początku roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku
1.	Fundusz rezerwowy	5 373 065,40	469 198,20	0,00	5 842 263,60

**7/ Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Zysk bilansowy w wysokości: 3 546 758,38 zł za okres sprawozdawczy proponuje się podzielić w następujący sposób:

- 1 700 000,00 zł na fundusz badań własnych;
- 346 758,38 zł na fundusz rezerwowy;
- 1 000 000,00 zł na fundusz nagród
- 500 000,00 zł na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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

Na dzień 31.12.2019 pozycje takie nie występują

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

<b>Grupa należności</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego (BO)</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Wykorzystanie odpisów</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego (BZ)</b>
1	2	3	4	5
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	1 699 836,20	-	-	1 699 836,20
Od dłużników zasądzonych orzeczeniem sądowym	72 460,38	-	2 690,19	69 770,19
dochodzone na drodze sądowej	193 869,34	24 080,36	65 190,00	152 759,70
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	1 396 126,39	131 178,53	1 186 192,46	341 112,46
<b>Ogółem wartość wykazana w bilansie</b>	<b>3 362 292,31</b>	<b>155 258,89</b>	<b>1 254 072,65</b>	<b>2 263 478,55</b>

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

- powyżej 1 roku do 3 lat - 124 303,40 zł.



**11/ Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.**

Tytuły	Stan na	
	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
<b>1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>588 919,10</b>	<b>323 288,38</b>
Oplacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji	5 460,00	19 542,37
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	128 349,00	45 199,00
Koszty poniesione z tytułu zakupionego wsparcia technicznego do oprogramowania na przyszłe okresy sprawozdawcze	78 555,00	48 359,00
Legitymacje PKP dla pracowników	187 150,32	8 870,00
Vat do rozliczenia w styczniu	185 963,05	198 261,68
Przedpłata na konferencję	-	1 200,00
Zaliczka na bilety	3 441,73	1 856,33
<b>2. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>25 593 386,15</b>	<b>26 975 492,15</b>
otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie niefinansowych aktywów trwałych	2 362 307,89	4 123 946,26
równowartość dotacji na prace rozwojowe	42 724,43	20 073,02
prawo wieczystego użytkowania gruntów	22 989 873,83	22 296 732,47
zaliczki, zadatki, przedpłaty od kontrahentów	198 480,00	534 740,40

**12/ Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ( ze wskazaniem jego rodzaju).**

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym nie występowały.

**13/ Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.**

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

1. GOTHAER TU S.A. w Warszawie na kwotę 52 029,00 zł z datą ważności do dnia 05.12.2020 r.
2. GOTHAER/WIENER TU S.A w Warszawie na kwotę 166 050,00 zł z datą ważności do dnia 31.05.2020 r.
3. GOTHAER/WIENER TU S.A. w Warszawie na kwotę 49 815,00 zł z datą ważności do dnia 15.06.2023 r.
4. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 69 187,50 zł z datą ważności do dnia 16.12.2020 r.
5. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 91 758,00 zł z datą ważności do dnia 06.03.2020 r.
6. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 27 527,40 zł z datą ważności do dnia 23.03.2023 r.
7. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 297 700,00 zł z datą ważności do dnia 02.08.2021 r.
8. PZU TU S.A. w Warszawie na kwotę 89 310,00 zł z datą ważności do dnia 18.08.2024 r.

razem wartość poręczeń wekslowych: 843 376,90 zł.

**14/ 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 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62),
2. b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62).

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	115 034,41

## **II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

**1/ Struktura rzeczowa / rodzaje działalności / i terytorialną / kraj, eksport / przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.**

<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>	<b>Sprzedaż ogółem za</b>		<b>W tym na eksport za</b>	
	<b>poprzedni rok obrotowy</b>	<b>bieżący rok obrotowy</b>	<b>poprzedni rok obrotowy</b>	<b>bieżący rok obrotowy</b>
Usług działalności podstawowej	28 049 702,03	32 141 224,05	3 539 008,76	3 374 663,84
Usług działalności pozostałej	1 250 316,13	1 394 929,13	-	-
Materiałów	49 928,90	16 530,00	-	-
Razem	29 349 947,06	33 552 683,18	3 539 008,76	3 374 663,84

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

<b>Pozostała działalność gospodarcza</b>	<b>poprzedni rok obrotowy</b>	<b>bieżący rok obrotowy</b>
Przychody	1 250 316,13	1 394 929,13
Koszty	579 077,83	528 246,24
Wynik	671 238,30	866 682,89

**2/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.**

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

**3/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów finansowych.**

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów finansowych.

**4/ Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

W okresie poprzednim ani bieżącym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

**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 głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.**

Wynik księgowy zysk brutto	<b>3 636 351,38</b>
Przychody podatkowe	34 807 291,00
Koszty uzyskania przychodów za rok 2019 ogółem	31 588 907,67
Dochód /(strata podatkowa)	3 238 383,33
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 przeznaczonej na cele statutowe	11 390 683,33
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne świadczenia - wolne od podatku na podstawie art.17 ust.1 pkt.21 ustawy	827 554,34
Dotacje otrzymane z budżetu państwa – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 47 ustawy	2 344 157,11
Dochód podatkowy (strata podatkowa)	471 543,66
Podatek dochodowy	89 593,00
Zysk netto	<b>3 546 758,38</b>

Od roku 2011 Jednostka przyjęła bilansową metodę rozliczania różnic kursowych.

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

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

**8/ Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.**

- Środki trwałe w budowie 448 314,42
- Środki trwałe w budowie realizowane sposobem gospodarczym 817 080,34

**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: 5 985 368,31 w tym:

środki trwałe  
wartości niematerialne i prawne

5 718 050,13  
267 318,18

Nie ponoszono nakładów inwestycyjnych związanych z ochroną środowiska.

**10/ Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.**

Pozycje takie w roku 2019 w Jednostce nie wystąpiły.

**11/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.**

Pozycja ta w roku obrotowym Jednostki nie występuje.

### **III. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH**

Informacje o:

**1/ Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przeciętne zatrudnienie w roku 2019</b>
Dyrektorzy, Główny Księgowy	3
Pracownicy naukowci	17
Pracownicy badawczo-naukowci	23
Pracownicy inżynieryjno-techniczni	122
Pracownicy służby bibliotecznej i dokumentacji naukowo-technicznej	2
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	59
Pracownicy na stanowiskach robotniczych, obsługi i inni	22
<b>Ogółem</b>	<b>248</b>

**2/ Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).**

Nie dotyczy.

**3/ Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.**

Nie dotyczy.

#### **IV. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

##### ***1/ Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.***

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

##### ***2/ Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym (art. 54 ust 1 uor ).***

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po 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 nadal monitorować potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

##### ***3/ Inne informacje uznane przez Jednostkę za ważne.***

W Rachunku Przepływów Pieniężnych w 2018 roku z powodu błędu technicznego wykazana w pozycjach II. Wydatki i 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych była kwota – (12 693 754,65) a powinna być +12.693 754,65.

#### **Uprawnienia IK w zakresie badań i certyfikacji, oraz osiągnięcia w roku 2019**

##### **IK LA - LABORATORIUM AUTOMATYKI I TELEKOMUNIKACJI**

- w roku 2019 uzyskano akredytację na nowe wydanie normy ISO/IEC 17027:2018-02;
- poszerzono, w 2019 r., zakres akredytacji o nową metodę badawczą wykonywaną wg normy PN-EN 61000-4-6:2014-04 oraz badania klimatyczne wykonywane w nowej komorze klimatycznej;
- zmodernizowano radiowy system pomiarowy VHF/GSM-R do aktualnych wymagań normatywnych, dzięki któremu udało się zrealizować badania radiowe na linii Warszawa-Gdańsk-Gdynia.

##### **IK LK - LABORATORIUM BADAŃ MATERIAŁÓW I ELEMENTÓW KONSTRUKCJI**

- w wyniku auditu w nadzorze w roku 2019 uzyskano nową akredytację AB 369 wydaną przez Polskie Centrum Akredytacji w zakresie wymagań związanych z nowym wydaniem normy PN-EN ISO/IEC 17025:2018-02;
- uaktualniono 9 metod badawczych i rozszerzono o 3 metody badawcze tj: oznaczenie barwy zestawów malarskich, oznaczenie zapalności tworzyw sztucznych metodą pojedynczego płomienia, oznaczenie odporności na rozżarzony drut wyrobów i wyposażenia elektrycznego.

##### **IK LM - LABORATORIUM METROLOGII**

- w wyniku auditu w nadzorze w roku 2019 utrzymano akredytację na wszystkie dotychczasowe procedury;

- uzyskano nową akredytację AP 024 wydaną przez Polskie Centrum Akredytacji na zgodność z nowym wydaniem normy PN-EN ISO/IEC 17025:2018-02 na wzorcowanie kalibratorów;

- zakończono prace nad budową nowego stanowiska do wzorcowania toromierzy, które zostanie poddane ocenie PCA w roku 2020 - proces ten powinien zakończyć się akredytacją.

#### IK LW - LABORATORIUM BADAŃ TABORU

– w roku 2019 w wyniku auditu, w formie dokumentacyjnej, laboratorium utrzymało posiadaną akredytację AB 742 wydaną przez Polskie Centrum Akredytacji dotyczącą między innymi stacjonarnego pomiaru hałasu.

#### IK Q - OŚRODEK JAKOŚCI I CERTYFIKACJI

rozszerzył zakres posiadanej akredytacji PCA AC 128 o certyfikację na zgodność z normą PN-EN 50155:2007 "Zastosowanie kolejowe. Wyposażenie elektroniczne stosowane w taborze",

rozszerzył zakres posiadanej akredytacji PCA AC 128 do celów notyfikacji o certyfikację wszystkich składników interoperacyjności i wszystkich interoperacyjnych podsystemów według modułów procedur oceny CD, CH, CH1, SD i SH1,

uaktualnił zakres posiadanej akredytacji PCA AC 185 usuwając z niego akredytację celów notyfikacji,

przygotował dokumentację systemową w związku z wejściem w życie 4 pakietu kolejowego (dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/797 z dnia 11.05.2016 r.) dostosowując ją do nowych wymagań i uzyskania akredytacji PCA do celów notyfikacji do tejże dyrektywy. - informacja dodatkowa: w lutym 2020 r. w Ośrodku odbył się audit PCA dla celów uzyskania tejże akredytacji, który zakończył się pomyślnie. Obecnie oczekujemy na otrzymanie akredytacji ale w związku z obecną sytuacją w kraju nie wiemy kiedy to się stanie.

utrzymał i uaktualnił, w związku z przejęciem Ośrodka Bezpieczeństwa, akredytację PCA AK 029 jako jednostka inspekcyjna.

## Informacja o interpretacjach podatkowych złożonych przez Instytut Kolejnictwa

1. Informacja dotycząca rozliczenia w zakresie CIT za rok 2009 oraz 2013. ....	11
2. 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> . ....	12
3. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: <i>„Zakup nowoczesnej aparatury badawczo-laboratoryjnej dla Instytutu Kolejnictwa”</i> .....	14
4. 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 2013r. ....	16
5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. <i>„Inteligentny monitoring wagonów kolejowych”</i> .....	17
6. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. <i>„Symulacyjny system szkoleniowy dla maszynistów lokomotyw manewrowych oraz pracowników bocznic i stacji rozrządowych zaangażowanych w procesy manewrowe zwiększający efektywność i bezpieczeństwo ich działania”- Symulator</i> . ....	19
7. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu pn. <i>„Innowacyjny i zestandaryzowany model rozwoju i zakupu kolejowego taboru pasażerskiego” – GOSPOSTRATEG</i> .....	20

## 1. Informacja dotycząca rozliczenia w zakresie CIT za rok 2009 oraz 2013.

W dniach od 03.12.2014 do 09.01.2015 r. została przeprowadzona kontrola podatkowa przez II Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie w zakresie prawidłowości rozliczeń z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2013 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że Instytut zaniżył należny podatek CIT za 2013 r. o 286 612,00 zł. oraz inne drobne nieprawidłowości, które niezwłocznie usunięto. Co do zaniżenia podatku należnego IK złożył zastrzeżenie do protokołu wskazując m.in., że niesłuszne jest traktowanie odpisów aktualizujących należności czy naliczonych odsetek, jako kosztów niezwiązanych z działalnością statutową (koszty te zostały uznane przez IK jako niestanowiące kosztów uzyskania przychodów) i opodatkowanie ich.

Jednocześnie IK dokonał szczegółowej analizy rozliczenia CIT za lata 2009–2012 i złożył stosowne deklaracje korygujące.

W dniu 27 marca 2015 r. IK otrzymał Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego z zakresie weryfikacji PDOP za rok 2013. W dniu 01 kwietnia 2015 r. IK złożył do II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie Podanie w sprawie rozpatrzenia nowych okoliczności w zakresie wszczętego postępowania podatkowego (zgodnie z art. 168 Ordynacji Podatkowej). W podaniu IK wskazał, że dokonał analizy rozliczenia CIT za lata 2009 – 2013 i przedstawił metodologię rozliczenia CIT w złożonej korekcie deklaracji za lata 2009 – 2012 oraz za 2013 r. (stosując się m.in. do ustaleń kontroli w zakresie w jakim IK był skłonny zaakceptować ustalenia). W efekcie przedstawionej korekty, po stronie Instytutu nie powstała zaległość podatkowa.

W dniu 15 czerwca 2015 IK otrzymał Decyzję określającą zobowiązanie podatkowe z tyt. PDOP za rok 2013 w wysokości 62.048,00 PLN pomimo złożonego przez IK w dniu 01 kwietnia 2015 do Naczelnika II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie Podania w sprawie rozpatrzenia nowych okoliczności w zakresie wszczętego postępowania podatkowego z tyt. PDOP za rok 2013.

W dniu 23 czerwca 2015 IK złożył do Dyrektora Izby Skarbowej pismo wnoszące o uchylenie ww. Decyzji w części dot. możliwości rozliczenia strat podatkowych, na które w dniu 24 września 2015 roku IK otrzymał Decyzję utrzymującą w mocy decyzję organu pierwszej instancji.

W dniu 21 października 2015 IK złożył Skargę na Dyrektora Izby Skarbowej do WSA.

W dniu 21 marca 2017 r. IK otrzymał wyrok z WSA oddalający Skargę w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2013 rok. W dniu 21 kwietnia 2017 roku IK złożył Skargę Kasacyjną do NSA zaskarżając w całości wyrok WSA.

W dniu 10.07.2015 r. zostało wszczęte przez II Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie postępowanie podatkowe w zakresie weryfikacji prawidłowości rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za 2009 r. W dniu 23.07.2015 Instytut przesłał do Urzędu stanowisko w powyższej sprawie i złożył stosowne dokumenty. 15.09.2015 r. IK otrzymał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego za 2009 r. w kwocie 51.386,- zł. Urząd w Decyzji kwestionuje możliwość rozliczenia przez Instytut straty z lat ubiegłych, z czym IK się nie zgadza. W dniu 30.09.2015 r. IK złożył odwołanie od tej decyzji do Izby Skarbowej w Warszawie. W dniu 14.12.2015 r. IK otrzymał Decyzję Dyrektora Izby Skarbowej utrzymującą w mocy decyzję organu pierwszej instancji czyli Urzędu Skarbowego dotyczącą rozliczenia CIT za 2009 rok, gdzie ostatecznie zakwestionowana została możliwość rozliczenia straty za lata ubiegłe w kwocie: 51 386,- zł. Instytut nie zgadza się z tą decyzją i dalej sprawa została skierowana, w postaci skargi, do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (w dniu 12 stycznia 2016 roku). W dniu 29 marca 2017 r. IK otrzymał wyrok z WSA oddalający Skargę w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za 2009 rok. W dniu 28 kwietnia 2017 r. IK złożył Skargę Kasacyjną do NSA zaskarżając w całości wyrok WSA.

W dniu 18 kwietnia 2019 r. odbyła się rozprawa przed Naczelnym Sądem Administracyjnym dotyczących rozliczeń w zakresie CIT za rok 2009 r. oraz za rok 2013.



NSA oddalił skargi kasacyjne w obu sprawach.

W uzasadnieniu Sąd zwrócił przede wszystkim uwagę, że istnieją orzecznictwa NSA, zgodnie z którymi zaprezentowane przez organy podatkowe stanowisko jest prawidłowe. NSA w uzasadnieniu stwierdził, że zarówno przychody, jak i koszty wpływające na dochód podatnika (przeznaczony na cele statutowe) pozostają neutralne podatkowo, bowiem tworzą dochód zwolniony z opodatkowania. Sąd wskazał, że w związku z tym przy ustalaniu straty na całokształcie działalności podatnika - powyższych przychodów i kosztów ich uzyskania - również nie powinno się uwzględniać.

Wyroki te nie spowodowały żadnych ujemnych skutków finansowych, oraz zaległości podatkowych Instytutu wobec Urzędu Skarbowego.

## **2. 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 rzezzone 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.

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.

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.

### **3. Prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego o podatek VAT należny w związku z nabyciem infrastruktury/aparatury badawczej w ramach projektu: „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 w ramach badań naukowych i prac rozwojowych dotyczących realizacji specjalistycznych badań EMC planowana jest budowa stanowiska laboratoryjnego, komora bezodbiiciowa do specjalistycznych badań EMC przeznaczona do badań urządzeń elektrycznych i elektronicznych (w tym radiowych) w zakresie kompatybilności elektromagnetycznej (EMC) oraz 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 uważa, że otrzymane przez niego dofinansowanie w formie dotacji w związku z uczestnictwem w w/w realizowanym projekcie, nie stanowi podstawy 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.

#### **4. 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 2013r.**

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 uznał, że, 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 nie stanowią obrotu 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.), i nie wymagają wystawienia przez IK faktur ? nieodpłatne przekazanie zbiorczych materiałów z wynikami prac przez Instytut na rzecz spółki P. nie 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 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.) oraz zasądził od Dyrektora KIS na rzecz IK kwotę 697,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

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.

## **5. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. „*Inteligentny monitoring wagonów kolejowych*”**

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 – „Spółka Kodegenix.

(cztery podmioty łącznie jako: „Konsorcjum”, natomiast Instytut, Jednostka naukowa oraz Spółka K. dalej jako „Konsorcjanci”

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:

1. 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?
2. 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?
3. 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”?
4. 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.?
5. 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 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 M.

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 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 wniośł o oddalenie skargi. Sprawie nadano sygnaturę sądową III SA/Wa 383/20.

**6. Informacja dotycząca opodatkowania podatkiem VAT projektu przedsięwzięcia badawczego pn. „Symulacyjny system szkoleniowy dla maszynistów lokomotyw manewrowych oraz pracowników bocznic i stacji rozrządowych zaangażowanych w procesy manewrowe zwiększający efektywność i bezpieczeństwo ich działania”- Symulator.**

Instytut podpisał umowę konsorcjum ze spółką prawa polskiego Sim Factor. Sp. z o.o w celu realizacji przedsięwzięcia badawczego pn. „Symulacyjny system szkoleniowy dla maszynistów lokomotyw manewrowych oraz pracowników bocznic i stacji rozrządowych zaangażowanych w procesy manewrowe zwiększający efektywność i bezpieczeństwo ich działania” w ramach Programu Operacyjny Inteligentny Rozwój, organizowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju oraz współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Umowa konsorcjum określa zasady funkcjonowania konsorcjum, w skład którego wchodzi Spółka jako lider konsorcjum oraz Instytut jako współkonsorcjant, a także zasady współpracy wskazanych podmiotów przy realizacji Przedsięwzięcia. Spółka została upoważniona i zobowiązana do reprezentowania Konsorcjum wobec NCBiR i podmiotów trzecich oraz zarządzania realizacją Projektu w zakresie organizacyjnym, merytorycznym i finansowym.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu, głównym celem Przedsięwzięcia jest przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych, w rezultacie których ma zostać opracowany symulacyjny system szkoleniowy przeznaczony dla sektora kolejowego. Będzie to innowacyjny na skalę światową produkt – system szkoleniowy wykorzystujący technologie wirtualnej rzeczywistości, tzw. technologie VR (ang. Virtual Reality) oraz symulacyjne – przeznaczony dla pracowników bocznic, stacji rozrządowych i stanowisk przeładunkowych. Aktualnie pracownicy są szkoleni w rzeczywistych warunkach z wykorzystaniem prawdziwego taboru/lokomotywy co generuje duże koszty stron/uczestników szkolenia. Przeprowadzenie Projektu umożliwi zastąpienie prawdziwej lokomotywy symulatorem, zaś tabor odtworzony będzie wirtualnie. Takie podejście spowoduje, że powstały w efekcie Przedsięwzięcia produkt przyczyni się m.in. do zredukowania zużycia energii elektrycznej podczas szkoleń o co najmniej 20%, a tym samym również redukcji kosztów szkoleń.

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

1. Czy opisana w stanie faktycznym kwota Dofinansowania transferowana przez Spółkę 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?
2. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie podlegać opodatkowaniu VAT na podstawie art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, to w jaki sposób Instytut powinien udokumentować pozyskane w ramach Projektu środki pieniężne?



3. W przypadku, gdy w zakresie pytania oznaczonego nr 1 organ podatkowy uzna, że kwota Dofinansowania otrzymana przez Instytut będzie podlegać opodatkowaniu 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 uznać kwotę otrzymanego Dofinansowania jako kwotę brutto i w tej kwocie wyliczył podatek VAT według tzw. metody „w stu”?
4. 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?
5. 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?

Instytut Kolejnictwa otrzymał interpretację indywidualną z 31 października 2019 r., sygn. 0114 KDIP4.4012.502.2019.2.BS wydaną przez DKIS dla Instytutu z treści przedmiotowej interpretacji wynika, że DKIS uznał za prawidłowe stanowisko IK zarówno w zakresie podstawy opodatkowania VAT, jak i prawa do odliczenia VAT naliczonego.

## **7. 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, 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 będzie składał skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W związku z toczącymi się ww. postępowaniami sądowymi po stronie IK nie ma żadnych zaległości podatkowych wobec Urzędu Skarbowego na dzień 31.12.2019 r.

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

Żadna z powyższych sytuacji w Jednostce w roku obrotowym nie wystąpiła.

**5/ Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Żadna z powyższych sytuacji w Jednostce w roku obrotowym nie wystąpiła.

**6/ Informacja dotycząca firmy badającej w bieżącym roku sprawozdanie finansowe jednostki.**

Badanie sprawozdania finansowego Instytutu Kolejnictwa za rok 2019 dokonała firma POL-TAX Sp. z o. o, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 , 03-982 Warszawa za wynagrodzeniem netto 7 000,00 zł.

Warszawa, dnia 26.03.2020 r.

Główny Księgowy  
mgr Anna Marszałek

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

Dyrektor  
dr inż. Andrzej Żurkowski

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

### BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2019 roku

	2018	2019		2018	2019
	ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy		ubiegły rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>49 703 337,22</b>	<b>51 129 198,30</b>	<b>A. Fundusz własny</b>	<b>42 963 456,78</b>	<b>42 310 215,16</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>41 496,37</b>	<b>246 389,95</b>			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy					
3. Inne wartości niematerialne i prawne	41 496,37	246 389,95	<b>I. Fundusz podstawowy</b>	<b>32 921 193,18</b>	<b>32 921 193,18</b>
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>49 661 840,85</b>	<b>50 882 808,35</b>	<b>II. Fundusz zapasowy</b>		
1. Środki trwałe	38 598 107,73	49 617 413,59	<b>III. Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	23 009 254,25	22 315 694,57	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 073 589,98	21 983 534,06	<b>IV. Pozostałe Fundusze rezerwowe</b>	<b>5 373 065,40</b>	<b>5 842 263,60</b>
c) urządzenia techniczne i maszyny	773 360,20	1 346 740,78	<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
d) środki transportu	281 779,44	368 107,55	<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>4 669 198,20</b>	<b>3 546 758,38</b>
e) inne środki trwałe	2 460 123,86	3 603 336,63	<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
2. Środki trwałe w budowie	11 063 733,12	1 265 394,76			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>41 497 086,14</b>	<b>47 165 717,08</b>
<b>III. Należności długoterminowe</b>					
1. Od jednostek powiązanych			<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>		
2. Od pozostałych jednostek			1. Rezerwa z tytułu odroczenia podatku dochodowego		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1. Nieruchomości			- długoterminowa		
2. Wartości niematerialne i prawne			- krótkoterminowa		
3. Długoterminowe aktywa finansowe			3. Pozostałe rezerwy		
a) w jednostkach powiązanych			- długoterminowe		
- udziały lub akcje			- krótkoterminowe		
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>186 793,30</b>	<b>124 303,40</b>
- inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Wobec jednostek powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach			2. Wobec pozostałych jednostek	186 793,30	124 303,40
- udziały lub akcje			a) kredyty i pożyczki		
- inne papiery wartościowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- udzielone pożyczki			c) inne zobowiązania finansowe		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			d) zobowiązania wekslowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe			e) inne	186 793,30	124 303,40
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>15 716 906,69</b>	<b>20 065 921,53</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku			1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			2. Wobec pozostałych jednostek	5 414 508,36	6 339 586,42
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>34 757 205,70</b>	<b>38 346 733,94</b>	a) kredyty i pożyczki		
<b>I. Zapasy</b>	<b>910 709,69</b>	<b>918 448,95</b>	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	6 736,26	5 219,96	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku	903 973,43	913 228,99	d) zobowiązania wekslowe		
3. Produkty gotowe			e) inne	186 793,30	124 303,40
4. Towary			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>15 716 906,69</b>	<b>20 065 921,53</b>
5. Zaliczki na dostawy			1. Wobec jednostek powiązanych		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>9 531 453,18</b>	<b>12 268 963,04</b>	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
1. Należności od jednostek powiązanych			- do 12 miesięcy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			- powyżej 12 miesięcy		
- do 12 miesięcy			b) inne		
- powyżej 12 miesięcy			2. Wobec pozostałych jednostek	5 414 508,36	6 339 586,42
b) inne			a) kredyty i pożyczki		
2. Należności od pozostałych jednostek	9 531 453,18	12 268 963,04	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 163 510,52	12 093 092,03	c) inne zobowiązania finansowe		
- do 12 miesięcy	9 163 510,52	12 093 092,03	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	756 876,11	1 262 860,60
- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy	756 876,11	1 262 860,60
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			- powyżej 12 miesięcy		
c) inne	367 942,66	175 871,01	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
d) dochodzone na drodze sądowej			f) zobowiązania wekslowe		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>23 726 123,73</b>	<b>24 836 033,57</b>	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 724 529,97	3 107 240,08
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	23 726 123,73	24 836 033,57	h) z tytułu wynagrodzeń	1 817 142,42	1 890 446,94
a) w jednostkach powiązanych			i) inne	115 959,86	79 038,80
- udziały lub akcje			3. Fundusze specjalne	10 302 398,33	13 726 335,11
- inne papiery wartościowe			a) Zakład. Fundusz Świad. Socialnych	61 359,72	50 175,78
- udzielone pożyczki			b) Fundusz Nagród	434 555,98	678 710,85
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			c) Fundusz Stypendialny	100 000,00	100 000,00
b) w pozostałych jednostkach			d) Fundusz Badań Własnych	9 706 482,63	12 897 448,48
- udziały lub akcje			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>25 593 386,15</b>	<b>26 975 492,15</b>
- inne papiery wartościowe			1. Ujemna wartość firmy		
- udzielone pożyczki			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	25 593 386,15	26 975 492,15
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			- długoterminowe	24 602 134,72	25 593 386,15
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 726 123,73	24 836 033,57	- krótkoterminowe	991 251,43	1 382 106,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	112 644,36	210 932,44			
- inne środki pieniężne	23 613 479,37	24 625 101,13			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>588 919,10</b>	<b>323 288,38</b>			
<b>Suma aktywów</b>	<b>84 460 542,92</b>	<b>89 475 932,24</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>84 460 542,92</b>	<b>89 475 932,24</b>

Sporządzono: Warszawa, dnia 26.03.2020 r.

(miejscowość)

(data)

Główny Księgowy

Dyrektor

mgr Anna Marszałek

dr inż. Andrzej Żurkowski

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

INSTYTUT KOLEJNICTWA  
 ul. Chłopickiego 50  
 04-275 Warszawa  
 016382785  
 .....  
 (pieczęćka jednostki)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
 sporządzony za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 i od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku  
 (wariant porównawczy)

	2018 ubiegły rok obrotowy	2019 bieżący rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>38 648 437,35</b>	<b>42 279 474,09</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 080 398,16	41 688 453,18
- w tym dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowa-statutowa)	7 780 380,00	8 152 300,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 518 110,29	9 255,56
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		565 235,35
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	49 928,90	16 530,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>35 300 615,35</b>	<b>41 083 564,47</b>
I. Amortyzacja	3 846 261,12	4 534 950,88
II. Zużycie materiałów i energii	2 282 012,34	2 713 134,17
III. Usługi obce	4 233 189,06	7 063 113,79
IV. Podatki i opłaty, w tym	478 223,40	458 805,94
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	18 936 603,76	20 540 507,77
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 065 146,14	4 391 319,08
- emerytalne	1 760 640,90	1 849 615,66
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 459 179,53	1 365 202,84
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	16 530,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>3 347 822,00</b>	<b>1 195 909,62</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 284 553,72</b>	<b>4 057 787,78</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		1 729,75
II. Dotacje	791 266,25	2 344 157,11
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	1 493 287,47	1 711 900,92
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 229 965,19</b>	<b>2 033 117,57</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 451,43	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	782 956,50	32 010,30
III. Inne koszty operacyjne	441 557,26	2 001 107,27
<b>F. Zysk (Strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>4 402 410,53</b>	<b>3 220 579,83</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>547 255,40</b>	<b>589 947,14</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
- od jednostek pozostałych		
II. Odsetki, w tym:	547 255,40	589 947,14
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>218 364,73</b>	<b>174 175,59</b>
I. Odsetki, w tym:	0,53	10,14
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	218 364,20	174 165,45
<b>I. Zysk (Strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>4 731 301,20</b>	<b>3 636 351,38</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>62 103,00</b>	<b>89 593,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiąz. zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (Strata) netto (I - J - K)</b>	<b>4 669 198,20</b>	<b>3 546 758,38</b>

Sporządzono: Warszawa, dnia 26.03.2020 r.  
 (miejscowość)

(data)

Główny Księgowy  
 mgr Anna Marszałek

Dyrektor  
 dr inż. Andrzej Żurkowski

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

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

(pieczęćka jednostki)

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone na dzień 31.12.2019 roku

	2018 ubiegły rok obrotowy	2019 bieżący rok obrotowy
<b>I. Fundusz własny na początek okresu (BO)</b>	<b>41 194 258,58</b>	<b>42 963 456,78</b>
- korekty błędów podstawowych		
<b>I.a. Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>41 194 258,58</b>	<b>42 963 456,78</b>
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	5 108 646,16	5 373 065,40
3.1. Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych		
a) zwiększenie (z zysku)	264 419,24	469 198,20
b) zmniejszenie (z tytułu) pokrycia straty bilansowej		
3.2. Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	5 373 065,40	5 842 263,60
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	3 164 419,24	4 669 198,20
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
4.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu):		
- podział zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu):	3 164 419,24	4 669 198,20
odpis na fundusz rezerwowy	264 419,24	469 198,20
odpis na fundusz badań własnych	2 687 034,59	3 500 000,00
odpis na fundusz nagród	212 965,41	700 000,00
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		
5. Wynik netto	4 669 198,20	3 546 758,38
a) zysk netto	4 669 198,20	3 546 758,38
b) strata netto		
c) odpisy z zysku (za 2019 propozycja)		
- na fundusz rezerwowy	469 198,20	346 758,38
- na fundusz ZFŚS		500 000,00
- na fundusz nagród	700 000,00	1 000 000,00
- na fundusz badań własnych	3 500 000,00	1 700 000,00
<b>II. Fundusz własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>42 963 456,78</b>	<b>42 310 215,16</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>38 763 456,78</b>	<b>39 110 215,16</b>

Sporządzono: Warszawa, dnia 26.03.2020 r.

(miejscowość)

(data)

Główny Księgowy  
mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor  
dr inż. Andrzej Żurkowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

**RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
sporządzony za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku  
(metoda pośrednia)

	2018 ubiegły rok obrotowy	2019 bieżący rok obrotowy
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 705 476,39</b>	<b>-1 083 307,95</b>
I. Zysk (strata) netto	4 669 198,20	3 546 758,38
II. Korekty razem	-6 374 674,59	-4 630 066,33
1. Amortyzacja	3 846 261,12	4 534 950,88
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	5 451,43	-1 729,75
5. Zmiana stanu rezerw	-1 700 000,00	
6. Zmiana stanu zapasów	177 179,09	-7 739,26
7. Zmiana stanu należności	-1 212 168,80	-2 737 509,86
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-746 201,63	86 524,94
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 035 184,20	1 647 736,72
10. Inne korekty	-7 780 380,00	-8 152 300,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)	-1 705 476,39	-1 083 307,95
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-12 692 754,65</b>	<b>-5 959 082,21</b>
I. Wpływy	1 000,00	26 286,10
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 000,00	26 286,10
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	12 693 754,65	5 985 368,31
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 693 754,65	5 985 368,31
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)	-12 692 754,65	-5 959 082,21
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>7 780 380,00</b>	<b>8 152 300,00</b>
I. Wpływy	7 780 380,00	8 152 300,00
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	7 780 380,00	8 152 300,00
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)	7 780 380,00	8 152 300,00
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A. III +/- B. III +/- C. III)</b>	<b>-6 617 851,04</b>	<b>1 109 909,84</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-6 617 851,04</b>	<b>1 109 909,84</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>30 343 974,77</b>	<b>23 726 123,73</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:</b>	<b>23 726 123,73</b>	<b>24 836 033,57</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	73 238,97	148 066,19

Sporządzono: Warszawa, dnia 26.03.2020 r.

(miejscowość)

(data)

Główny Księgowy  
mgr Anna Marszałek

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Dyrektor  
dr inż. Andrzej Żurkowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)