

Idz. 7-m/6/0/10



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2013.05.06

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

I.

Ministra Środowiska

Rady Naukowej i Kierownictwa

Instytutu Ochrony Środowiska Państwowego Instytutu Badawczego

II.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

Instytutu Ochrony Środowiska Państwowego Instytutu Badawczego

z siedzibą w Warszawie przy ul. Kruczej 5/11, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 40 000 238,13**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od
1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto **PLN 3 446 654,36**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie
kapitału własnego o kwotę **PLN 3 446 654,36**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **PLN 597 610,42**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości
(Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę
Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
*(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*

102. 7-m/8/0/13



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2013.05.06

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Instytutu Ochrony Środowiska - Państwowego Instytutu Badawczego
w Warszawie przy ul. Kruczej 5/11
za rok obrotowy 2012

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr EF-311/1/13 zawartej dnia 23.01.2013 r. pomiędzy Instytutem Ochrony Środowiska – Państwowym Instytutem Badawczym, a firmą „POL - TAX” Sp. z o.o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zlecienniodawcy za rok obrotowy 2012 obejmując badaniem:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który
po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą PLN 40 000 238,13
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 02 stycznia
do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto PLN 3 446 654,36
 - 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok
obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku
wykazujący zwiększenie funduszu własnego o kwotę PLN 3 446 654,36
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący
zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę PLN 597 610,42
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia
 - 7) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe za rok 2012.

2. Badanie zostało przeprowadzone metodą wrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzonych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.
3. Minister Środowiska pismem DZRawe-0661-1/1799/13/AK z dnia 23.01.2013 r. dokonał wyboru do badania sprawozdania finansowego za rok 2012 firmę „POL - TAX” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.
 - Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdza niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.
 - Badanie przeprowadził z upoważnieniem Zleceniobiorcy od dnia 10.04.2013 r. do 30.04.2013 r. z przerwami Kluczowy Biegły Rewident Teresa Imbiorowicz nr ewid. 7759 na miejscu w badanym Instytucie oraz asystent Joanna Osuchowska w siedzibie firmy POL-TAX Sp. z o.o.
4. Badany Instytut udostępnił żądane przez biegłych rewidentów dane, informacje i udzielił wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Dyrektora badanej jednostki z dnia 30.04.2013 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
5. Instytut działa na podstawie:
 - Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. nr 96, poz. 618 z 2010 r.) od 01.10.2010 r.
 - Statutu Instytutu Ochrony Środowiska w Warszawie zatwierdzonego przez Ministra Środowiska dnia 11.03.2011 r. oraz zmiany w statucie, zatwierdzonej przez Ministra Środowiska w dniu 23 sierpnia 2011 r.
 - Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy prowadzi badania naukowe i prace badawczo- rozwojowe na rzecz rozwoju gospodarki narodowej, dotyczące ochrony środowiska, zrównoważonego rozwoju, przeciwdziałania zmianom klimatu oraz racjonalnego korzystania ze środowiska i jego zasobów, w tym badania związane z optymalizacją struktury przestrzennej obszarów chronionych
 - Instytut prowadzi badania i wykonuje oceny stanu środowiska, w tym w ramach monitoringu środowiska



▪ Instytut wykonuje zadania :

- 1) Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami, o którym mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. Nr.130, poz. 1070 z późn. zm.)
- 2) Wyznaczone Instytutowi w innych obowiązujących aktach prawnych.

6. Przedmiot działania Instytutu został określony w § 4 Statutu.

7. Instytut posiada Oddział we Wrocławiu z siedzibą:

ul. Wybrzeże Wyspiańskiego 39e, 50-370 Wrocław.

Księgi Rachunkowe Oddziału Wrocławskiego prowadzone są w Oddziale we Wrocławiu.

Właściwym dla rozliczeń podatkowych Instytutu jest III Urząd Skarbowy w Warszawie.

8. Fundusz własny na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosi	PLN 32 430 552,53
Zmiana w funduszu własnym za rok obrotowy 2012 wynosi	PLN (+) 3 446 654,36

9. Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy posiada osobowość prawną.

Numer Krajowego Rejestru Sądowego - KRS: 0000032034

Numer identyfikacji podatkowej - NIP: 525-000-73-07

Numer statystyczny w systemie: - REGON IOŚ w Warszawie: 01240700

IOŚ Oddz. Wrocław: 00124108

Nadzór nad Instytutem sprawuje Minister Środowiska.

Organami Instytutu są Dyrektor i Rada Naukowa.

Rada Naukowa jest organem stanowiącym, inicjującym, opiniodawczym i doradczym.

10. W okresie objętym badaniem Instytutem kierował Dyrektor Instytutu.

- Pani prof. dr hab. Barbara Gworek – Dyrektor Instytutu

- Pani Grażyna Dębska – Dominiak - Główny Księgowy

11. Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.

12. Łącznie Sprawozdanie finansowe za rok 2012 obejmuje dane Ośrodka Głównego IOŚ- PIB w Warszawie, w tym Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBIZE) oraz Oddziału IOŚ PIB we Wrocławiu.

13. Badania sprawozdania finansowego Oddziału we Wrocławiu dokonał podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, ECA AUXILIUM SEREDYŃSKI Sp. z o.o. Barbara Szmurło Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie, Al. Pokoju 84.

14. Przeciętne zatrudnienie w osobach wynosiło:

w roku 2011 – 215 osób, a w roku obrotowym 2012 - 212 osób

w tym: KOBIZE: - 80 osób

Oddział we Wrocławiu - 10 osób.

15. Sprawozdanie finansowe Instytutu za rok poprzedzający rok badany, w którym:

1) suma bilansowa wynosiła	PLN	40 570 627,85
2) przychody ze sprzedaży netto, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe oraz zyski nadzwyczajne w kwocie	PLN	38 859 395,04
3) wynik finansowy netto (zysk) stanowił kwotę	PLN	5 507 823,22

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania „POL - TAX” Sp. z o.o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695, uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zatwierdzone w dniu 02.07.2012 r. przez Ministra Środowiska - Postanowienie – pismo DZRawe-0335-2/24760/12/Ak.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16.07.2012 r. , złożone do Trzeciego Urzędu Skarbowego w Warszawie i ogłoszone w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami w Monitorze Polskim „B” nr 2330 poz.12865 dnia 03.12.2012 roku.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2012 r.

Zysk bilansowy netto za rok 2011 został przeznaczony:

▪ fundusz rezerwowy jednostki w kwocie	PLN	5 507 823,22
--	-----	--------------

ym

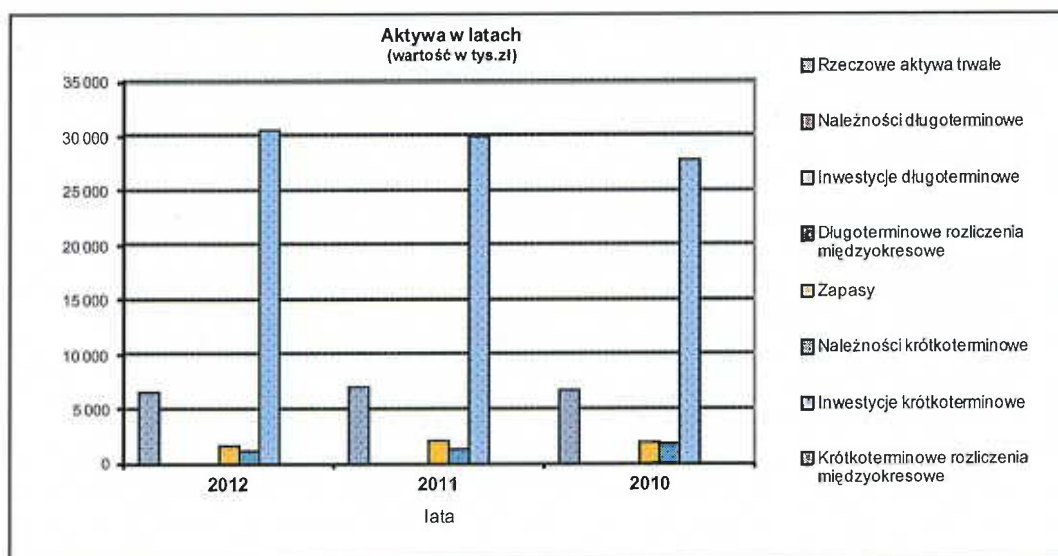
A. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

- Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji (dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem do setek PLN)

AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	6 744,5	16,9	7 229,4	17,8	7 252,9	18,7	(485,0)	93,3	(508,4)	93,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	155,3	0,4	161,8	0,4	426,3	1,1	(6,5)	96,0	(271,0)	36,4
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 589,1	16,5	7 010,9	17,3	6 767,5	17,5	(421,7)	94,0	(178,4)	97,4
III.	Należności długoterminowe			56,7	0,1	59,0	0,2	(56,7)		(59,0)	
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	33 255,8	83,1	33 341,2	82,2	31 450,9	81,3	(85,4)	99,7	1 804,8	105,7
I.	Zapasy	1 543,5	3,9	2 050,8	5,1	1 890,9	4,9	(507,3)	75,3	(347,4)	81,6
II.	Należności krótkoterminowe	1 097,8	2,7	1 278,1	3,2	1 706,3	4,4	(180,4)	85,9	(608,6)	64,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	30 602,8	76,5	30 005,2	74,0	27 847,1	71,9	597,6	102,0	2 755,7	109,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11,7	0,0	7,1	0,0	6,7	0,0	4,7	166,1	5,0	175,2
	Aktywa razem	40 000,2	100,0	40 570,6	100,0	38 703,9	100,0	(570,4)	98,6	1 296,4	103,3

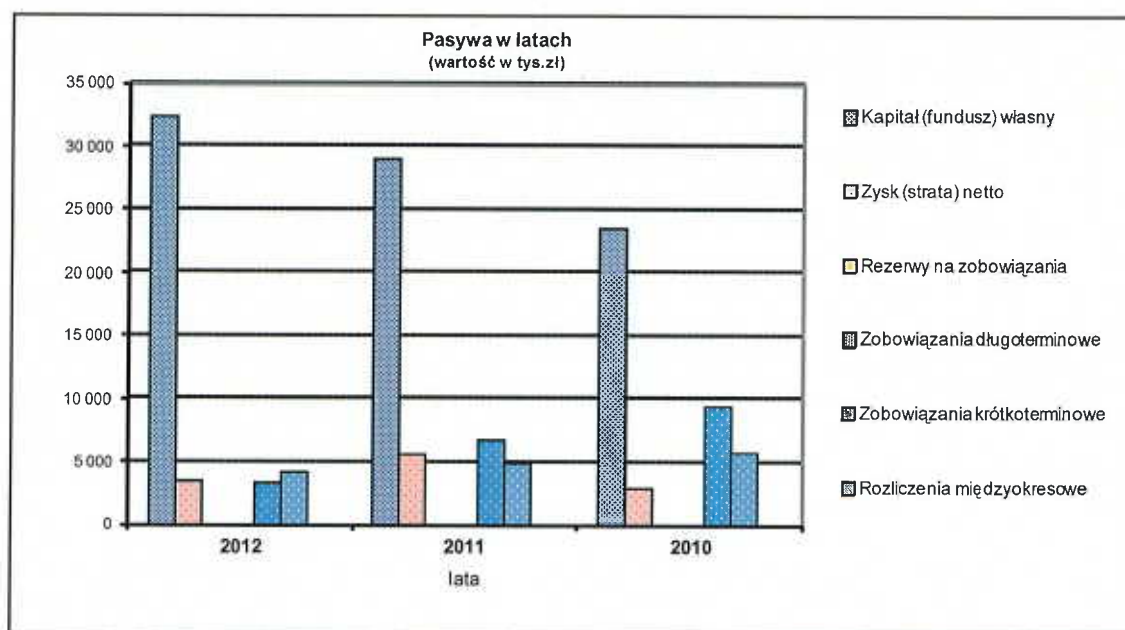
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



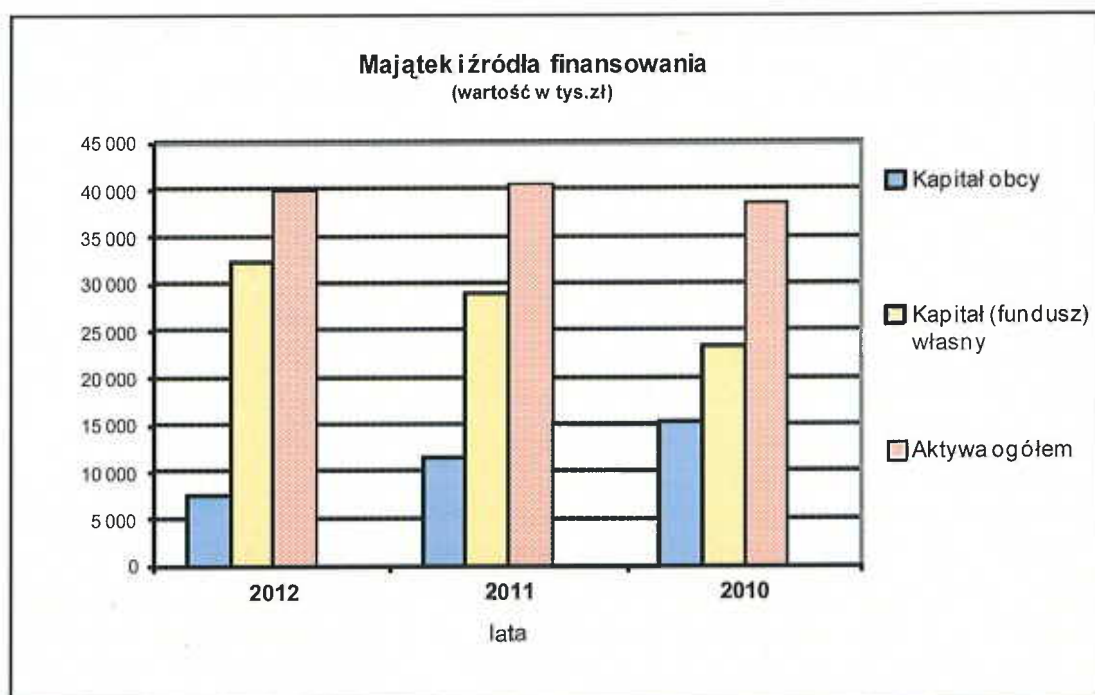
PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	32 430,6	81,1	28 983,9	71,4	23 475,1	60,7	3 446,7	111,9	8 954,5	138,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 785,2	57,0	22 784,9	56,2	20 074,6	51,9	0,3	100,0	2 710,7	113,5
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	455,1	1,1	455,4	1,1	455,0	1,2	(0,3)	99,9	0,2	100,0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	5 743,5	14,4	235,7	0,6			5 507,8	2 436,5	5 743,5	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	3 446,7	8,6	5 507,8	13,6	2 946,6	7,6	(2 061,2)	62,6	500,1	117,0
IX.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 569,7	18,9	11 586,7	28,6	15 227,8	39,3	(4 017,0)	65,3	(7 658,1)	49,7
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 345,4	8,4	6 683,7	16,5	9 446,0	24,4	(3 338,3)	50,1	(6 100,6)	35,4
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 224,3	10,6	4 903,0	12,1	5 781,8	14,9	(678,8)	86,2	(1 557,5)	73,1
Pasywa razem		40 000,2	100,0	40 570,6	100,0	38 703,9	100,0	(570,4)	98,6	1 296,4	103,3

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



2. Wnioski z analizy bilansu

Dynamika:

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego uległa zmniejszeniu o 1,4 %.

Zmiany w podstawowych grupach kształtują się w sposób następujący:

▲ wzrost wartości:

- fundusz własny o 11,89 %,

▲ obniżenie wartości:

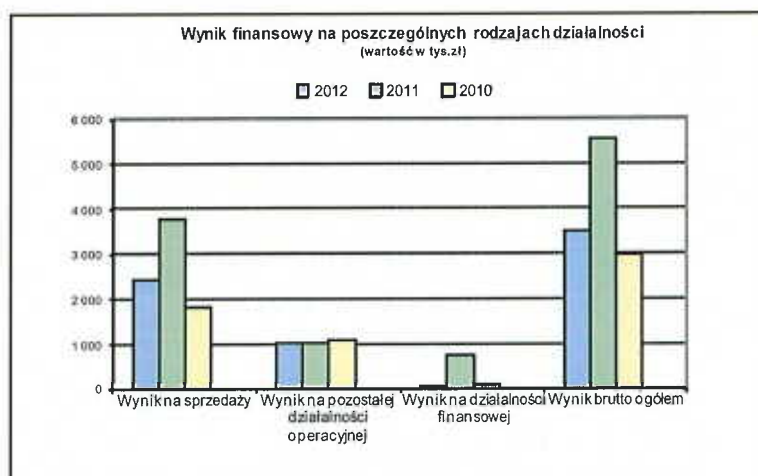
- aktywa trwałe o 6,7 %,
- aktywa obrotowe o 0,26 %
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania o 34,67 %.

3. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

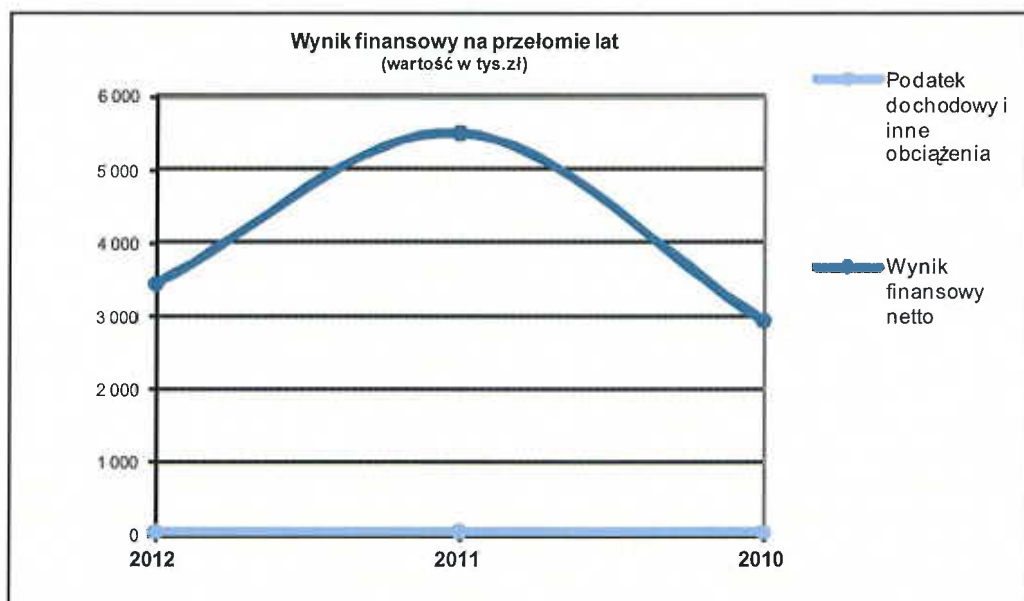
Instytut rachunek zysków i strat za rok 2011 sporządził w wariantcie kalkulacyjnym.
(dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem setek PLN).

Lp	Wyszczególnienie	2012 rok		2011 rok		2010 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2012/2011		2012/2010	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 274,6	95,8	36 951,6	95,1	33 833,5	96,1	(2 677,1)	92,8	441,1	101,3
2.	Koszt własny sprzedaży	31 836,2	98,6	33 183,6	99,7	32 002,6	99,3	(1 347,4)	95,9	(166,4)	99,5
3.	Wynik na sprzedaży	2 438,4		3 768,0		1 830,9		(1 329,6)	64,7	607,5	133,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 048,8	2,9	1 142,5	2,9	1 162,9	3,3	(93,7)	91,8	(114,1)	90,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	33,5	0,1	112,7	0,3	72,7	0,2	(79,2)	29,7	(39,2)	46,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 015,2		1 029,8		1 090,2		(14,5)	98,6	(74,9)	93,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	3 453,6		4 797,8		2 921,1		(1 344,2)	72,0	532,6	118,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	449,0	1,3	765,3	2,0	193,6	0,5	(316,2)	58,7	255,4	231,9
2.	Koszty finansowe	405,6	1,3	0,7	0,0	120,6	0,4	404,8	57 662,4	285,0	336,4
3.	Wynik na działalności finansowej	43,5		764,6		73,1		(721,1)	5,7	(29,6)	59,5
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne					21,3	0,1			(21,3)	
2.	Straty nadzwyczajne					22,9	0,1			(22,9)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					(1,6)				1,6	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	3 497,1		5 562,4		2 992,5		(2 065,3)	62,9	504,6	116,9
1.	Podatek dochodowy	50,4		54,5		46,0		(4,1)	92,5	4,5	109,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia	50,4		54,5		46,0		(4,1)	92,5	4,5	109,7
	Zysk (strata) netto (F-G)	3 446,7		5 507,9		2 946,5		(2 061,2)	62,6	500,1	117,0
Przychody ogółem											
		35 772,4	100,0	38 859,4	100,0	35 211,3	100,0	(3 087,0)	92,1	561,0	101,6
Koszty ogółem											
		32 275,3	100,0	33 297,0	100,0	32 218,8	100,0	(1 021,8)	96,9	56,5	100,2

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



4. Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

Dane zawarte w analizie rachunków zysków i strat w warunkach porównywalnych rok 2012 w stosunku do roku 2011 wykazały:

▲ zmniejszone wartości;

- przychodów netto ze sprzedaży i zrównane z nimi o 7,25 %,
- kosztów działalności sprzedanych produktów o 9,82 %,
- pozostałe przychody operacyjne o 8,21 %,
- pozostałych kosztów operacyjnych o 70,26 %,
- przychodów finansowych o 41,33 %.

▲ wzrost wartości;

- kosztów ogólnego zarządu o 24,04 %
- kosztów finansowych o 576,88 %.

Zysk netto za rok 2012 wynosi PLN 3 446 654,36 w porównaniu do roku 2011 jest niższy o 37,43 %.

Ju

5. Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność jednostki oraz sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów

I.	Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	504,61%	425,98%	353,63%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	17,94%	29,32%	41,51%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	428,43%	250,15%	154,17%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	32 430,6	28 983,9	23 476,1
4	Wskaźnik wyposażenia Jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	16,86%	17,82%	18,74%

II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	8,62%	13,58%	7,61%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	9,63%	14,17%	8,37%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	10,63%	19,00%	12,55%
8	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	8,62%	13,58%	7,62%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	2,01%	5,43%	4,94%
10	Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	10,28%	18,06%	11,67%

54

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
12	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	9,94	4,98	3,33
13	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	9,47	4,68	3,12
14	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	9,15	4,49	2,95
15	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,57	0,24	0,16

IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2012	2011	2010
16	Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	19	19	x
17	Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	10	11	x
18	Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	31	61	x
19	Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,86	0,91	0,87

- wskaźniki rentowności są wskaźnikami bezpiecznymi,
- wskaźniki płynności finansowej wykazały wzrost w roku badanym i ukształtowały się powyżej typowych,
- szybkość obrotu zapasami jest na poziomie roku ubiegłego,
- spływ zaległości skrócony o 1 dzień a splata zobowiązań o 30 dni.

6. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej za rok obrotowy 2012

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia jak i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki badawczej Instytutu Ochrony Środowiska pozwala na stwierdzenie, że nie ma zagrożenia dla kontynuacji działalności w najbliższym roku obrotowym oraz na wyrażenie pozytywnej opinii za rok badany.

guy

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI

1. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu księgowości

- System rachunkowości w Instytucie prowadzony jest w oparciu o przyjęte zasady rachunkowości (Politykę) określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady zostały zatwierdzone i wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Instytutu nr 9/2004 z dnia 31.12.2004 r., Zarządzeniem Nr 38/2011 z dnia 25.10.2011 r. oraz Nr 46/2011 z dnia 30.12.2011 r. w sprawie aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.

Polityka Rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, opisu systemu przetwarzania danych i ochronie danych.

- Księgi rachunkowe IOŚ – PIB prowadzi techniką komputerową przy użyciu programu firmy C-LAND.

Dokonał się weryfikacyjny sprawdzian prawidłowości działania systemu księgowości.

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
 - prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
 - zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
 - powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
 - ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
 - przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.
- W Instytucie działa kontrola funkcjonalna.
- Dyrektor Instytutu Zarządzeniem Nr 1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 wprowadził kontrolę finansową i obiegu dokumentów (dowodów) księgowych w Instytucie Ochrony Środowiska. Ponadto zostały wprowadzone zasady postępowania z dokumentami finansowymi i personalnymi w Instytucie – Pismo Okólne Nr 1/2006 Dyrektora IOŚ z dnia 29.03.2006 r.
- W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

Nie było celem niniejszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa.

2. Inwentaryzacja

W celu zweryfikowania stanu księgowego badanego Instytutu na podstawie Zarządzenia Nr 19 z dnia 03.10.2012 r. Dyrektora Instytutu została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych na rok 2012 w Ośrodku Głównym w Warszawie.

Inwentaryzacją roczną objęto:

▪ **spis z natury wg stanu na dzień 31.10.2012 r.**

- środki trwałe

▪ **spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2012 r.**

- środki pieniężne w kasie, czeki rozliczeniowe i gotówkowe
- znaczki pocztowe w kancelarii
- inwestycje rozpoczęte
- aparatura naukowo – badawcza zakupiona ze środków przeznaczonych na finansowanie prac badawczych
- prace naukowo – badawcze w toku

▪ **potwierdzeniami sald w/g stanu:**

- należności – na dzień 30.11.2012 r.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych – na dzień 31.12.2012

Pozostałe salda aktywów i pasywów zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2012.

Spis z natury składników majątkowych został przeprowadzony stosownie do ustaleń „Harmonogramu i terminów inwentaryzacji rocznej 2012 r.”

Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej 2012 r. składników majątkowych w IOŚ -PIB w Warszawie zostało przedłożone do Dyrektora Instytutu.

Biegły rewident nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej.

Dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzony test na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń i pozwala na uznanie wykazanych w sprawozdaniu finansowym pozycji za realne.



3. Zasady wyceny składników majątkowych

Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy określił w Polityce (Zasadach) Rachunkowości zasady wyceny składników majątku.

Metody wyceny aktywów i pasywów bilansu stosowane w sposób ciągły, zapewniają prawidłowe ustalenie wyniku oraz porównywalność danych w przeprowadzonych analizach ekonomicznych.

4. Zasady umarzania majątku trwałego

Do amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów przyjęto okres 20 lat, przy zastosowaniu 5 % stawki amortyzacyjnej.

Amortyzacja dokonywana była metodą liniową w/g stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 17.01.1997 r. (Dz. U. Nr 6 z późniejszymi zmianami) do środków trwałych oddanych do użytkowania do dnia 31.12.1999 r.

Środki trwałe oddane do użytkowania od 01.01.2000 r. amortyzowane są zgodnie z ustawą z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zmianą ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 74 poz. 397 z 2011 r. ze zm.).

Środki trwałe niskocenne o wartości do 3 500,00 PLN amortyzowane są w 100 % (jednorazowo).



II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

Ustalenia ogólne

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych IOŚ Warszawa oraz IOŚ Oddział we Wrocławiu, zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy o rachunkowości oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

Z pasywów i aktywów bilansu na dzień 31.12.2012 nastąpiły wyłączenia należności i zobowiązań wewnątrzzakładowych w kwocie PLN 165 294,82 oraz Fundusz wydzielony w wysokości PLN 910 294,28.

AKTYWA

PLN 40 000 238,13

A. AKTYWA TRWAŁE

PLN 6 744 466,70

na dzień 31.12.2012 r.

I. Wartości niematerialne i prawne (netto)

PLN 155 344,41

na 31.12.2012 r.

obejmują:

- IOŚ- Warszawa

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto :

1) stan na 01.01.2012 r.	PLN	161 834,02
2) <u>zwiększenia w ciągu roku</u>	PLN	176 882,37
- nabyte nip		
3) <u>zmniejszenia w ciągu roku</u>	PLN	183 371,98
- amortyzacja (umorzenie)		
4) stan na koniec 31.12.2012 r.	PLN	155 344,41

Wartości niematerialne i prawne stanowią 0,4 % sumy bilansowej aktywów.

Saldo prawidłowe.

II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto)

PLN 6 589 122,29

na 31.12.2012 r.

II. 1. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2012 r.,

stanowią kwotę:

PLN 6 313 582,29

W tym:

- IOŚ- Oddział Wrocław

PLN 488 893,88

- IOŚ- Warszawa

PLN 5 824 688,61

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

Środki trwałe (netto) na 31.12.2012 r.

1) stan na początek roku	PLN	6 805 918,66
--------------------------	-----	--------------

2) <u>zwiększenia w ciągu roku</u>	PLN	621 262,28
------------------------------------	-----	------------

Zwiększenia w ciągu roku PLN 621 262,28 z tytułu nabycia środków trwałych.

3) <u>zmniejszenia w ciągu roku</u>	PLN	1 113 598,65
-------------------------------------	-----	--------------

z tytułu amortyzacji odniesionej w koszty roku 2012

4) stan na koniec roku obrotowego	PLN	6 313 582,29
-----------------------------------	-----	--------------

Instytut w rzeczowych aktywach trwałych na dzień bilansowy wyodrębnia grunty o wartości netto PLN 235 828,86 w tym:

- grunty własne stanowią wartość PLN 178 818,00
- grunty z prawem wieczystego użytkowania o wartości PLN 57 010,86, których okres amortyzacji został przyjęty na lat 20 ze stawką amortyzacyjną 5%.

Wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalona została w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości przy przestrzeganiu przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji podatkowej.

Powstałe różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach roku badanego.

Stan wartościowy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynika z ewidencji, jest zgodny z ich wartością wykazaną w bilansie.

Odpis aktualizujący wartość środków trwałych w badanym Instytucie nie wystąpił.

Amortyzacja dokonywana jest metoda liniową. W badanym roku obrotowym nie zmieniano zasad amortyzacji.

II. 2. Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2012 r.,	PLN	275 540,00
---	------------	-------------------

z tego:

- IOŚ- Warszawa

▪ Stan na 01.01.2012 r.	PLN	204 948,32
-------------------------	-----	------------

▪ <u>Zwiększenia w ciągu roku</u>	PLN	181 989,82
-----------------------------------	-----	------------

Dotyczą kontynuowanych zadań inwestycyjnych.

▪ <u>Zmniejszenia w ciągu roku:</u>	PLN	111 398,14
-------------------------------------	-----	------------

- zakończona inwestycja przekazana do eksploatacji.

▪ Stan na 31.12.2012 r.	PLN	275 540,00
-------------------------	-----	------------

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy dotyczą realizowanych zadań inwestycyjnych.

Środki trwałe były objęte inwentaryzacją na dzień bilansowy.

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 16,5 % sumy bilansowej aktywów.

Saldo prawidłowe.



B. AKTYWA OBROTOWE

PLN 33 255 771,43

na dzień 31.12.2012 r.

I. Zapasy

PLN 1 543 484,34

Obejmują:

I.1. Produkcja w toku

PLN 1 543 484,34

W aktywach obrotowych w grupie zapasów występuje produkcja w toku prac naukowo – badawczych w IOS – Warszawa, są to niezakończone prace naukowo – badawcze na dzień bilansowy.

Wskazane wartości obejmują rzeczywiste koszty wytworzenia powiększone o rozliczone proporcjonalnie koszty ogólnego zarządu.

Przeprowadzona na dzień 31.12.2012 inwentaryzacja produkcji potwierdza stan salda ujętego w sprawozdaniu za rok 2012.

Saldo zapasów stanowi 3,9% sumy bilansowej aktywów.

Saldo realne.

II. Należności krótkoterminowe

PLN 1 097 762,28

z tego:

- IOS- Oddział Wrocław	PLN	203 277,47
- IOS – Warszawa	PLN	894 484,81

Stan należności od pozostałych jednostek na dzień 31.12.2012 r. kształtowały się w następujący sposób:

II. 1. Należności z tytułu dostaw i usług

PLN 801 649,58

Struktura należności w aspekcie czasu ich ściągальności obejmują należności bieżące.

Salda zostały potwierdzone na dzień 30.11.2012 r.

Do zakończenia badania zostały uregulowane w c.a. 90 %.

Saldo realne.

II. 2. Należności z tytułu podatków i ZUS

PLN 2 269,47

Dotyczą podatku VAT do rozliczenia w następnym okresie.

Saldo zostało rozliczone w całości do miesiąca lutego 2013 r.

JK

II. 3. Inne należności **PLN 237 113,20**

z tego:

- | | | |
|---|-----|------------|
| a) rozrachunki z pracownikami na dzień bilansowy obejmują: | PLN | 28 563,17 |
| - delegacje, zaliczki, zakup znaczków pocztowych | | |
| Do zakończenia badania zostały rozliczone w całości. | | |
| b) udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS | PLN | 172 439,74 |
| Pożyczki spłacane są sukcesywnie. | | |
| c) zabezpieczenie należytego wykonania umów, kaucje, wadia i inne | PLN | 36 110,29 |
| Pozostały do rozliczenia w ustalonych terminach. | | |

W bilansie w grupie inne należności nastąpiła eliminacja rozrachunków wewnątrzzakładowych w kwocie PLN 165 294,82.

II. 4. Dochodzone na drodze sądowej **PLN 56 730,03**

Należności dochodzone na drodze postępowania sądowego ujęte są w księgach rachunkowych Oddziału we Wrocławiu.

Należności krótkoterminowe wynikają z ksiąg rachunkowych, ewidencja analityczna zgodna jest z ewidencją syntetyczną.

Należności krótkoterminowe razem stanowią 2,7 % sumy bilansowej aktywów.

Saldo prawidłowe.

III. Inwestycje krótkoterminowe **PLN 30 602 783,69**

Krótkoterminowe aktywa finansowe
na dzień 31.12.2012 r.

w tym:

- IOŚ – Wrocław PLN 713 365,62
- IOŚ – Warszawa PLN 29 889 418,07

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne **PLN 30 602 783,69**

obejmują:

- | | | |
|--|-----|---------------|
| 1) środki pieniężne w kasie (Warszawa) | PLN | 4 168,96 |
| 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych (Warszawa) | PLN | 29 885 249,11 |
| 3) środki pieniężne Oddział Wrocław | PLN | 713 365,62 |

JK

Środki pieniężne w kasach zostały potwierdzone spisem z natury na dzień 31.12.2012 r.,
środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień 31.12.2012 r. przez
banki obsługujące jednostkę badaną.

Środki dewizowe zostały przeliczone wg. średniego kursu NBP Tabela nr 252/A/2012
z dnia 31.12.2012 r.

Odsetki niezapadłe od lokat terminowych zostały naliczone memoriałowo na dzień
31.12.2012 r.

Inwestycje krótkoterminowe stanowią 76,5 % sumy bilansowej aktywów.

Saldo prawidłowe.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

PLN 11 741,12

na dzień 31.12.2012 r.

w tym:

- IOS – Warszawa - PLN – 11 741,12

Dotyczą zakupionych w roku 2012 legitymacji PKP dla pracowników uprawniających
do przejazdów w 2013 r. ze zniżką 50%.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią 0,0 % sumy bilansowej
aktywów.

Saldo realne.

guy

P A S Y W A

PLN 40 000 238,13

A. FUNDUSZ WŁASNY

PLN 32 430 552,53

na dzień 31.12.2012 r. (łącznie)

W tym:

1. Fundusz statutowy Instytutu na 31.12.2012 r.

PLN 22 785 222,68

- Stan na 01.01.2012

PLN 22 784 918,44

- **Zmiana** dotyczy likwidacji środka trwałego

PLN (+) 304,24

Wykazane w sprawozdaniu saldo funduszu statutowego jest prawidłowe.

2. Fundusz z aktualizacji wyceny

PLN 455 127,20

na dzień 31.12.2012 r.

- Stan na 01.01.2012 r.

PLN 455 431,44

Zmniejszenia

PLN (-) 304,24

(likwidacja środka trwałego)

- Stan na 31.12.2012

PLN 455 127,20

Saldo prawidłowe.

3. Fundusz rezerowy

PLN 5 743 548,29

na dzień 31.12.2012 r.

W roku badanym został zwiększony z wypracowanego zysku za rok 2011 o kwotę PLN 5 507 823,22

Saldo prawidłowe.

4. Wynik finansowy zysk netto roku obrotowego

PLN 3 446 654,36

Został zaprezentowany w dalszej części raportu.

Fundusz własny stanowi 81,1 % sumy bilansowej pasywów.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

PLN 7 569 685,60

na dzień 31.12.2012 r.

w tym:

- IOŚ – Oddział Wrocław PLN 283 508,09

- IOŚ – Warszawa PLN 7 286 177,51

I. 1. Zobowiązania krótkoterminowe

PLN 3 345 421,46

Wynikają one z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2012 r. i dotyczą one zobowiązań wobec:

a) jednostek pozostałych

PLN 3 007 348,92

z tego:

gk

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

1) Z tytułu dostaw i usług	PLN	1 401 822,62
- IOŚ – Oddział Wrocław	PLN	1 381 340,40
- IOŚ – Warszawa	PLN	20 482,22

Zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty, saldo zostało potwierdzone weryfikacją wg stanu na dzień bilansowy.

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2012 r. wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z ewidencją syntetyczną.

Zobowiązania wobec dostawców dotyczą miesiąca grudnia 2012 r., zostały one uregulowane w 100 % do zakończenia badania.

Saldo prawidłowe.

2) Zaliczki na dostawy	PLN	435 250,00
-------------------------------	------------	-------------------

Otrzymane zaliczki wynikają z ksiąg rachunkowych Instytutu w Warszawie i zgodne są z dokumentacją księgową za rok 2012, zostaną one rozliczone w roku następnym po badanym.

Saldo prawidłowe.

3) Zobowiązania z tyt. podatków i ZUS	PLN	844 763,74
--	------------	-------------------

na dzień 31.12.2012 r.

- IOŚ – Oddział Wrocław	PLN	44 504,14
- IOŚ – Warszawa	PLN	800 259,60

z tego:

- podatek dochodowy od osób prawnych za rok badany	PLN	4 693,00
- podatek PFRON (rozliczenie wpłat)	PLN	13 704,00
- podatek dochodowy od osób fizycznych	PLN	109 947,00
- składek ZUS, ubezpieczeń społecznych i FP	PLN	418 224,34
- rozrachunki z tytułu podatku VAT	PLN	253 691,26
- składki ZUS i podatek od osób fizycznych	PLN	44 504,14

Salda zobowiązań wynikają z rozliczeń m-ca grudnia 2012 r., zapłata ich nastąpiła w obowiązujących terminach.

Saldo prawidłowe

4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	PLN	250 553,60
---	------------	-------------------

na dzień 31.12.2012

- IOŚ – Oddział Wrocław	PLN	72 197,75
- IOŚ – Warszawa	PLN	178 355,85

gM

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

Saldo zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń dotyczy m-ca XII/2012.

Zostały rozliczone w m-cu I/2013 r.

Saldo prawidłowe.

5) pozostałe zobowiązania	PLN	74 958,96
----------------------------------	------------	------------------

obejmują:

- składki i spłatę pożyczek PKZP	PLN	458,07
- odsetki „KOBiZE”	PLN	29 726,37
- rozrachunki z pracownikami (delegacje, zaliczki)	PLN	6 816,17
- pozostałe (kaucje, wadia, inne)	PLN	37 958,35

W Instytucie nie występują zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia na majątku.

Saldo zobowiązań krótkoterminowych stanowi 8,4 % sumy bilansowej pasywów.

<u>b) Fundusze specjalne</u>	<u>PLN</u>	<u>338 072,54</u>
-------------------------------------	-------------------	--------------------------

na dzień 31.12.2012 r.

obejmują:

1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	PLN	338 072,54
--	------------	-------------------

wykazuje saldo na dzień 31.12.2012 r.

w tym:

- IOS- Oddział Wrocław	- PLN	48 098,26
- IOS – Warszawa	- PLN	289 974,28

<u>Zmiana stanu (zmniejszenie)</u>	<u>PLN</u>	<u>(-) 9 920,89</u>
---	-------------------	----------------------------

- stan na 01.01.2012 r.	PLN	347 993,43
-------------------------	-----	------------

- stan na 31.12.2012 r.	PLN	338 072,54
-------------------------	-----	------------

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o ustawę z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. Nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Polityki Społecznej z dnia 09.03.2009 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 349) oraz Monitor Polski z dnia lutego 2012 r.

Instytut posiada Regulamin w sprawie tworzenia i gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Saldo realne.

<u>II. Rozliczenia międzyokresowe</u>	<u>PLN</u>	<u>4 224 264,14</u>
--	-------------------	----------------------------

wykazane na dzień 31.12.2012 r.

w tym:

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

- IOŚ – Oddział Wrocław	PLN	98 226,72
- IOŚ – Warszawa	PLN	4 126 037,42

Rozliczenia międzyokresowe dzielą się na:

▪ **długoterminowe** **PLN 1 603 008,67**

w tym:

- równowartość przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów i aparatury sfinansowanej z dotacji	PLN	721 902,05
- środki finansowe na zakup środków trwałych i wnip (KOBIZE)	PLN	755 662,90
- zaliczki otrzymane (kontrakty UE)	PLN	125 443,72

Wykazane salda zostaną rozliczone po roku 2012.

▪ **krótkoterminowe** **PLN 2 621 255,47**

w tym:

- równowartość przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów i aparatury sfinansowanej z dotacji	PLN	360 646,45
- środki z NFOŚiGW na zakup środków trwałych i wnip (KOBIZE)	PLN	389 097,34
- zaliczki otrzymane dot. kontraktów UE	PLN	8 172,68
- dotacja z MniSW z r. 2012	PLN	1 816 534,00
- Narodowe Centrum Nauki	PLN	46 805,00

Wykazane salda zostaną rozliczone w roku 2013.

Rozliczenia międzyokresowe długo i krótkoterminowe wynikają z prowadzonej ewidencji analitycznej do poszczególnych tytułów są prawidłowe i zgodne ze sprawozdaniem finansowym za rok 2012.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią 10,6 % sumy bilansowej pasywów.

Saldo realne.

JH

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy rachunek zysków i strat za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 sporządził z uwzględnieniem postanowień artykułu 47 ustawy o rachunkowości, w wersji kalkulacyjnej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

A. Przychody netto ze sprzedaży wykazane

za rok obrotowy 2012 r. w kwocie:

PLN 34 274 581,49

obejmują one:

- IOŚ – Oddział Wrocław PLN 905 050,88
- IOŚ- PIB Warszawa PLN 33 369 530,61

w tym:

- przychody (dotacja) na działalność statutową PLN 3 994 405,00
- granty PLN 141 290,00
- przychody finansowane przez NFOŚiGW (KOBIZE) PLN 16 229 128,85
- pozostałe przychody ze sprzedaży PLN 13 909 757,65

Zaprezentowane przychody dotyczą przychodów zrealizowanych z działalności Instytutu w roku 2012.

- Przychody dotowane i granty w kwocie PLN 4 135 695,00– stanowią 12,1% przychodów netto ze sprzedaży.
- Przychody finansowane przez NFOŚiGW („KOBIZE”) PLN 16 229 128,85 – stanowią 47,3 % przychodów netto ze sprzedaży.
- Pozostałe w/n w kwocie PLN 13 909 757,64– stanowią 40,6 % przychodów netto ze sprzedaży.
 - Przychody Oddziału Wrocław stanowią 2,6 % przychodów netto ze sprzedaży.

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów wynika z ewidencji księgowej.

Wykazane przychody netto ze sprzedaży są przychodami realnymi, zastosowane stawki VAT nie wykazują nieprawidłowości.

B. Razem koszty sprzedanych produktów

PLN 24 841 028,83

Wykazują na dzień bilansowy:

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 734 214,65
- IOŚ Warszawa – PLN 24 106 814,18

ju

C. Koszty ogólnego Zarządu	PLN 6 995 155,64
- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 179 189,10	
- IOŚ Warszawa – PLN 6 815 966,54	
D. Zmiana stanu produktu	PLN (-) 502 650,84
E. Koszty wg rodzaju	PLN 31 333 533,63
Koszty rodzajowe za rok badany kształtują się w sposób następujący:	
1. Amortyzacja	PLN 1 284 699,96
Instytut w roku badanym nie zmieniał zasad amortyzowania majątku trwałego.	
2. Zużycie materiałów i energii	PLN 1 196 157,02
- wynika z zaewidencjonowanych dowodów księgowych	
3. Usługi obce	PLN 5 102 023,30
- udokumentowane zatwierdzonymi fakturami i rachunkami	
4. Wynagrodzenia	PLN 18 913 412,55
Wynagrodzenia, w tym ze stosunku pracy, honoraria i umowy zlecone wynikają z prowadzonej ewidencji syntetycznej. Zostały ujęte w księgach 2012 r. Z kwoty wypłaconych wynagrodzeń jednostka jako płatnik dokonuje potrąceń zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych, które są ustalone zgodnie z ustawą z dn. 26.07.1991 r. o podatku od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307).	
5. Świadczenia na rzecz pracowników	PLN 3 602 651,44
zarachowane w księgach 2012 r. :	
w tym:	
- składki na ubezpieczenie społeczne i podobne	PLN 2 843 236,25
Podstawa naliczenia jak też kwoty wyłączone z podstawy oraz zastosowane stawki przy naliczaniu składek dla ZUS oraz na FP zgodne są z ustawą z dnia 13.10.1998 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 291, poz. 1706).	
6. Pozostałe	PLN 1 234 589,36
W pozycji tej ujęto pozostałe koszty nie zakwalifikowane do żadnej z w/w grup kosztów, za rok 2012, na które składają się koszty podróży służbowych, koszty reprezentacji, koszty	

ubezpieczeń i inne.

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat za rok 2012 koszty według rodzajów wynikają z ksiąg rachunkowych.

F. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2012

PLN 1 048 777,52

stanowią kwotę:

z tego:

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 37 681,40
- IOŚ Warszawa - PLN 1 011 096,12

- wartość odpisanego prawa wieczystego użytkowania gruntu	PLN	5 986,19
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny	PLN	5 000,00
- przychody z najmu	PLN	3 000,00
- równoległy odpis prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz środków trwałych dotowanych	PLN	924 032,71
- płatności w ramach systemu wsparcia bezpośredniego	PLN	63 155,46
- różnice z zaokrągleń	PLN	6,36
- opłata reprograficzna	PLN	464,73
- przychody z tyt. świadczeń pracowniczych (częściowo odpłatne)	PLN	44 744,33
- wynagrodzenia przedawnione	PLN	877,74
- pozostałe w/n	PLN	1 510,00

Zaprezentowane ww. pozostałe przychody operacyjne ujęte są w księgach roku badanego.

G. Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2012 roku

PLN 33 540,79

z tego:

- IOŚ Warszawa - PLN 33 540,79

obejmują:

- koszty odszkodowań, kary, grzywny	PLN	33 498,97
- zaokrąglenia, opłata reprograficzna i inne	PLN	41,82

Pozostałe koszty operacyjne ujęte są w księgach rachunkowych roku 2012.

H. Przychody finansowe uzyskane

PLN 449 019,12

w roku obrotowym 2012

z tego:

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 17 116,97
- IOŚ Warszawa – PLN 431 902,15

94

W tym:

- odsetki uzyskane i naliczone od środków finansowych na rachunkach bankowych	PLN	447 161,25
- odsetki od kontrahentów	PLN	1 857,87

I. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2012 **PLN 405 551,51**

w tym:

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 5,72
- IOŚ Warszawa – PLN 405 545,79

z tego:

- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi (-) 442 636,98, (+) 37 204,21	PLN	405 432,77
- odsetki	PLN	118,74

J. Zysk brutto za rok obrotowy 2012 **PLN 3 497 101,36**

K. Podatek dochodowy od osób prawnych **PLN 50 447,00**

L. Zysk netto za rok obrotowy **PLN 3 446 654,36**

IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

A. Zysk brutto za rok 2012 **PLN 3 497 101,36**

B. Ustalenia podatku dochodowego za rok 2012

Podstawa prawna: Ustawa z dn. 15.02.1992 r. o podatku dochodowym
od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 74 poz. 397 ze zm.)

1. Przychody netto ze sprzedaży	PLN	34 274 581,49
2. Pozostałe przychody operacyjne	PLN	1 048 777,52
3. Przychody finansowe	PLN	486 229,05

Razem przychody według ewidencji

w księgach rachunkowych za rok 2012 **PLN 35 809 588,06**

Skorygowane o:

• Zmniejszenia **PLN (-) 930 148,25**

- równoległy odpis amortyzacji od prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz środków dotowanych	PLN	372 858,97
--	-----	------------

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2012 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

- równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych (KOBIZE)	PLN	557 159,93
- dodatnie różnice kursowe (z wyceny na dzień bilansowy)	PLN	129,35
• Zwiększenia	PLN	(+) 434 516,31
- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej na dzień 31.12.2012 r.		

PRZYCHODY OGÓŁEM

PLN 35 313 956,35

4. Koszty sprzedanych produktów	PLN	24 841 028,83
5. Koszty ogólnego zarządu	PLN	6 995 155,64
6. Pozostałe koszty operacyjne	PLN	33 540,79
7. Koszty finansowe	PLN	442 761,44
<u>Razem koszty wg ewidencji księgowej</u>	<u>PLN</u>	<u>32 312 486,70</u>

Skorygowane o:

• Zmniejszenia

PLN (-) 23 049 684,92

- PFRON	PLN	179 523,00
- amortyzacja, prawa wieczystego użytkowania gruntów i środków trwałych	PLN	373 173,73
- nieterminowa wypłata wynagrodzenia wraz z ZUSem za rok 2012	PLN	261 470,62
- koszty działalności statutowej sfinansowane dotacją	PLN	3 994 405,00
- amortyzacja środków trwałych KOBiZE	PLN	557 159,93
- odsetki budżetowe	PLN	73,00
- należności przedawnione	PLN	3 536,17
- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2012	PLN	300 815,84
- koszty prac sfinansowane ze środków zagranicznych do wysokości pomocy bezzwrotnej	PLN	1 049 556,89
- koszty projektów sfinansowane dotacjami (MNiSW)	PLN	18 465,00
- koszty realizacji zadań i funkcjonowanie KOBIZE sfinansowane środkami NFOŚiOW	PLN	16 229 128,85
- świadczenia z tytułu zajęć sportowych BENEFIT	PLN	45 524,55
- pakiet medyczny – świadczenia zdrowotne	PLN	33 043,90
- podatek VAT	PLN	31,76
- koszty reprezentacji	PLN	2 317,96
- pozostałe	PLN	1 458,72

• Zwiększenia	PLN	(+) 295 635,29
- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na dzień 31.12.2011	PLN	2 688,10
- wynagrodzenia wraz z ZUS za m-c XII 2011 zapłacone w r.2012	PLN	292 947,19

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU	PLN	9 558 437,07
DOCHÓD	PLN	25 755 519,05
Dochody wolne od podatku – art. 17 ust. 1 pkt. 21, 23, 47	PLN	21 992 908,63
Dochody przeznaczone na cele statutowe art. 17 ust. 1 pkt.4	PLN	3 497 101,36
Dochód do opodatkowania	PLN	265 509,06
Podatek dochodowy (265 509,06 x 19%)	PLN	50 447,00
Zysk netto	PLN	3 446 654,36

V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA „WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO„ ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ”

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzone zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej jednostki. „Dodatkowe informacje i objaśnienia” rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o podmiocie gospodarczym niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny.

Sporządzone zostały prawidłowo.



VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie

środków pieniężnych o kwotę: PLN (+) 597 610,42

w tym z działalności:

- operacyjnej PLN (+) 1 454 076,08

- inwestycyjnej PLN (-) 856 465,66

Bilansowa zmiana przepływów pieniężnych wynosi PLN (+) 597 610,42

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo.

VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM”

za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

„Zestawienie zmian w kapitale własnym” jest sporządzone prawidłowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, odzwierciedla prawidłowy poziom kapitałów na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.

VIII. POZOSTAŁE INFORMACJE

1. Informacje z badania zagadnień szczególnych

Istotne zdarzenia gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku.

Dyrektor oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Instytut przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania przez Instytut działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

Instytut nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki. Instytut w badanym okresie nie udzielił poręczeń i gwarancji.

2. Naruszenie przepisów

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2012 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 30.04.2013 r.

4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 31 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2013 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Teresa Imbiorowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Wandy 11a lok. 3, 03-949 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
*(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*

Do raportu dołączono:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2012
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r.
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
- 6) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

**INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA
- PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY**
ul. Krucza 5/11d
00-548 Warszawa,
tel. 22 625 10 05, fax 22 629 52 63
(pieczęć jednostki)

P- 001240700-28000000
65-1-772-01009

NIP: 525-000-73-07
(Regon, NIP)

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2012

- Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie
- Sąd Rejestrowy dla m.st. W-wy
- Ministerstwo Środowiska
- Rada Naukowa IOŚ-PIB
- a/a

(adresat sprawozdania)

1. Nazwa i siedziba jednostki podstawowy przedmiot działalności właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr	Instytut Ochrony Środowiska - Państwowy Instytut Badawczy 00-548 Warszawa, ul. Krucza 5/11 inicjowanie, prowadzenie i koordynacja badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w dziedzinie nauk przyrodniczych Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego -- nr w KRS 0000032034
2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony	nieograniczony
3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.
4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	sprawozdanie zawiera dane łączne z danymi oddziału sporządzającego samodzielne sprawozdania finansowe - Oddział we Wrocławiu 50-370 Wrocław, ul. Wybrzeże Wyspiańskiego 39E
5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)	nie dotyczy

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

I. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W Instytucie stosuje się zasady rachunkowości określone w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. Nr 96 poz. 618)

szczegółowo ustalone Zarządzeniem Dyrektora IOŚ Nr 9/2004 z dnia 30.12.2004 r. w sprawie ustalenia Zasad (polityki) Rachunkowości ze zmianami wynikającymi z Zarządzenia Nr 6/2006 z dnia 31 marca 2006 r.; Zarządzenia Nr 21/2009 z dnia 31 grudnia 2009 r.; Zarządzenia Nr 38/2011 z dnia 25 października 2011 r.; Zarządzenia Nr 46/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) Rachunkowości w IOŚ-PIB

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 sporządzone zostało zgodnie ze stosowanymi zasadami.

1) Wartości niematerialne i prawne

Instytut zalicza nabyte składniki aktywów do wartości niematerialnych i prawnych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania wartości niematerialnych i prawnych do używania, przez okres 2 lat.

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się stosując metodę liniową.

Wartości niematerialne i prawne prezentowane są w bilansie wg wartości netto tzn. w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe.

2) Środki trwałe

Dla potrzeb ujmowania w księgach, nabytych i wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych Instytut przyjął następujące ustalenia:

- drobne wyposażenie biurowe – cena nabycia aktywów do 3.500,- zł
- środki trwałe – cena nabycia aktywów do 3.500,- zł
- środki trwałe – cena nabycia aktywów powyżej 3.500,- zł

** drobne wyposażenie biurowe o wartości początkowej do 3.500,- zł*

Instytut zalicza nabyte składniki aktywów w bezpośrednie koszty zużycia materiałów wprowadzając je jednocześnie do ewidencji pozabilansowej i na karty indywidualnych użytkowników.

** środki trwałe o wartości początkowej do 3.500,- zł*

Instytut zalicza nabyte składniki majątkowe do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania dokonywany jest jednokrotny odpis amortyzacyjny zarówno dla potrzeb bilansowych jak i podatkowych.

** środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,- zł*

Instytut zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów, zgodnie z planem amortyzacji stanowiącym podstawę dokonywania odpisów.

W odniesieniu do niektórych środków trwałych Instytut stosuje obniżone o 50% stawki amortyzacyjne. Decyzję w tym zakresie każdorazowo podejmuje kierownik jednostki.

Instytut przyjął, że wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków.

Środki trwałe prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto tzn. w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.

Instytut nie dokonywał aktualizacji środków trwałych.

3) Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem.

4) Aparatura naukowo-badawcza

Aparatura naukowo-badawcza zaliczana do środków trwałych obciąża w miesiącu zakupu koszty badań naukowych prowadzonych w ramach działalności statutowej, projektów badawczych, projektów celowych, uczestnictwa w międzynarodowych programach badawczych, jeżeli aparatura ta jest niezbędna do wykonywania zadań związanych z prowadzonymi badaniami i została ujęta w planie zadaniowym.

Aparatura naukowo-badawcza zakupiona do realizacji określonej pracy badawczej, obciąża jednorazowo według ceny nabycia koszty pracy i do zakończenia pracy podlega odrębnej ewidencji pozabilansowej ilościowo-wartościowej, która umożliwia rozpoznanie do której pracy została zakupiona i w którym roku. Po zakończeniu pracy aparatura przyjmowana jest w cenie nabycia na stan środków trwałych jako całkowicie umorzona. Oznacza to, że w księgach Instytutu wartość przyjętych w ten sposób środków trwałych jest równa wartości umorzenia.

5) Rzeczowe aktywa obrotowe

Zapasy materiałów w magazynie – wyceniane są wg cen nabycia – w 2012 r. zapasy materiałów nie występują.
Produkcja w toku – wyceniana jest wg kosztu wytworzenia.

6) Należności i Zobowiązania

** Należności długoterminowe*

Nie występują.

** Należności krótkoterminowe*

Instytut przyjął zasadę, że drobne kwoty nieściągniętych należności do wysokości 150,- zł udokumentowane protokołem stwierdzającym, że przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności byłyby wyższe od jej kwoty podlegają na dzień bilansowy odpisaniu w koszty operacyjne. W roku 2012 nie wystąpiły takie należności.

W stosunku do należności w walucie obcej dokonana została wycena na dzień bilansowy zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

** Zobowiązania krótkoterminowe*

Instytut wykazał swoje zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, w tym zobowiązania wobec NFOŚiGW w kwocie 1.017.425,38 zł z tytułu rozliczenia środków otrzymanych na finansowanie działalności Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBiZE).

7) Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne obejmują:

- środki płatnicze przechowywane w kasie (banknoty i monety)
- pieniądze zgromadzone na rachunkach bankowych oraz w formie lokat pieniężnych

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w tym z tytułu programów pomocowych i zaliczki na funkcjonowanie KOBiZE (i ich zrównoważenie w pasywach)

Środki pieniężne w walucie obcej, zgromadzone na rachunku dewizowym wyceniane są na koniec roku po średnim kursie NBP na ten dzień.

8) Rezerwy na zobowiązania

Instytut nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania dotyczące świadczeń pracowniczych, dla których stosowana jest metoda kasowa ich zaspokajania.

9) Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Z uwagi na zasadę istotności Instytut nie rozlicza w czasie kosztów ubezpieczeń i prenumeraty czasopism. Występują one cyklicznie, w zbliżonej wysokości, we wszystkich kolejnych okresach sprawozdawczych i zapewniają porównywalność kosztów z przychodami.

10) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

obejmują wszystkie przychody, które powstały w okresie innym, niż okres którego dotyczą. Rozliczanie w czasie tych przychodów dokonuje się w celu zaliczania odpowiednich kwot przychodów do tych okresów sprawozdawczych, których dotyczą.

11) Istotne zmiany organizacyjne mające wpływ na obroty Instytutu

Istotne zmiany organizacyjne w roku poprzedzającym rok sprawozdawczy mające wpływ na obroty Instytutu nie wystąpiły.

Istotne zmiany organizacyjne miały miejsce w 2006 r. i związane były utworzeniem KASHUE.

2006	Krajowy Administrator Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji	Podstawa prawna realizacji zadań KASHUE		Ustawa z dnia 22 grudnia 2004 r. o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. Nr 281, poz. 2784 oraz z 2008 r. Nr 199, poz. 1227)
		Podstawa prawna wyznaczenia Instytutu na KASHUE		Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 13 września 2005 r. w sprawie wyznaczenia Krajowego Administratora Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji (Dz. U. z 2005 r. Nr 186, poz. 1562)
		Data rozpoczęcia działalności KASHUE		01.03.2006 r.
		Data zakończenia działalności KASHUE		20.06.2010 r.
2010	Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami	Podstawa prawna realizacji zadań KOBiZE		Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. Nr 130, poz. 1070 i Nr 215, poz. 1664)
		Podstawa prawna wyznaczenia Instytutu na KOBiZE		
		Data rozpoczęcia działalności KOBiZE		01.01.2010 r.
		Zmiana zakresu działalności KOBiZE	Zakres zmian	Przekazanie do realizacji KOBiZE uprzednich zadań należących do KASHUE
			Data zmiany	21.06.2011 r.
			Podstawa prawna	Ustawa z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. Nr 122, poz. 695)
2011		Podstawa prawna określająca zasady finansowania zadań KOBiZE		ANEKS Nr 1 zawarty w dniu 29 grudnia 2011 r. do POROZUMIENIA nr 129/2010/Wn50/OA-PO-HE/D z dnia 1 kwietnia 2010 r. . pomiędzy Ministrem Środowiska – „Nadzorującym”, Instytutem Ochrony Środowiska – „Instytutem”, Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – „Finansującym”
2012		Pełny rok działalności		

Utworzenie – na podstawie Zarządzenia Dyrektora IOŚ

- z dniem 1 marca 2006 r. – odrębnej komórki organizacyjnej pn. Krajowy Administrator Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji (KASHUE) o symbolu KA.
- z dniem 1 stycznia 2010 r. – odrębnej komórki organizacyjnej pn. Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBiZE) o symbolu KO

Wprowadzenie zmian – będących wynikiem wejścia w życie w dniu 21 czerwca 2011 r. ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych – na podstawie Zarządzeń Dyrektora IOŚ-PIB

- z dniem 1 lipca 2011 r. – likwidacja Ośrodka Bilansowania, Prognozowania i Zarządzania Emisjami oraz Krajowego Administratora Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji
- z dniem 1 lipca 2011 r.- utworzenie zespołów i określenie ich zadań w Zakładzie Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami.

Koszty funkcjonowania i realizacji zadań Krajowego Ośrodka Bilansowania Zarządzania Emisjami finansowane są przez NFOŚiGW.

Ewidencja kosztów KOBiZE prowadzona jest zgodnie z ustalonymi zasadami (polityki) rachunkowości obowiązującymi w Instytucie tj. w ramach wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej.

Koszty funkcjonowania KOBiZE ewidencjonowane są w układzie zgodnym z Harmonogramem Rzeczowo-Finansowym (HRF) stanowiącym załącznik do Porozumienia – tj. w układzie kalkulacyjnym, wyróżniającym:

- koszty bezpośrednie – związane z realizacją zadań na podstawie dokumentów źródłowych, ze szczegółowością o rodzaju kosztu,
- koszty pośrednie – których nie można na podstawie dokumentów źródłowych odnieść wprost do realizacji zadań – rozliczane w sposób umowny do wysokości 30 % kosztów bezpośrednich

oraz w odniesieniu do poszczególnych zadań zgodnie z tytułami wyszczególnionymi w Załączniku nr 1 do Porozumienia, stanowiącym Harmonogram rzeczowo-finansowy dla zadań KOBiZE tj.

zadanie 1 – Bilansowanie, zarządzanie, monitorowanie i prognozowanie emisji

zadanie 2 – Bazy i rejestry danych

zadanie 3 – Programy redukcji emisji i plany przydziału uprawnień

zadanie 4 – Opiniowanie i weryfikacja

zadanie 5 – Zabezpieczenie administracyjne i techniczne

Instytut prowadzi odrębne konto bankowe, na które Finansujący przekazuje środki finansowe na funkcjonowanie KOBiZE

Wolne środki deponuje na lokatach krótkoterminowych a odsetki z tego tytułu odprowadza na konto Finansującego. Odsetki nie stanowią przychodów Instytutu.

Instytut sporządza roczne sprawozdanie z realizacji zadań i KOBiZE i przekazuje je Nadzorującemu i Finansującemu.

Działalność KOBiZE podlega corocznemu audytowi finansowemu. Opinię i raport z badania Instytut przedkłada Nadzorującemu i Finansującemu.

II. Pomiar wyniku finansowego

Instytut sporządza kalkulacyjny rachunek zysków i strat. Ewidencja kosztów prowadzona jest zarówno w układzie rodzajowym, jak i kalkulacyjnym.

III. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- 1) Sprawozdanie finansowe sporządzane jest zgodnie z zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości.
Nie występują zmiany w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2012 w stosunku do sprawozdania za rok poprzedzający - 2011
- 2) W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany metod księgowania.
- 3) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat.
Uwzględniono w bilansie i rachunku zysków i strat wszystkie zdarzenia, łącznie z decyzją Nadzorującego z o uznaniu kosztów za rok 2012 związanych z funkcjonowaniem KOBiZE
- 4) Dane sprawozdania finansowego Instytutu roku obrotowego zapewniają porównywalność z danymi sprawozdania Instytutu roku poprzedzającego.

Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2012 r. przez firmę POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ustalono na kwotę 8.500,00 zł netto + VAT

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

1. Bilans IOŚ-PIB na dzień 31.12.2012 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **40.000.238,13 zł**
2. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w kwocie **3.446.654,36 zł**
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. które wykazuje wzrost o kwotę **3.446.654,36 zł**
4. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r. który wykazuje dodatnią zmianę środków pieniężnych w kwocie **688.777,50 zł - 594.610,42 zł**
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Grażyna Dębska-Dominiak

Imię i nazwisko oraz podpis osoby,
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Barbara Gworek

Imię i nazwisko oraz podpis kierownika jednostki

Sporządzono dnia Warszawa, 2013.03.29

BILANS
Sporządzony na dzień 31.12. 2012 r.

Wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1.	2.	3.	4.
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust.1 pkt. 13)	7.229.431,03	6.744.466,70
A.I.	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	161.834,02	155.344,41
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych (art. 33 ust. 2)	-	-
2.	Wartość firmy (art. 33 ust. 4)	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	161.834,02	155.344,41
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
A II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7.010.866,98	6.589.122,29
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	6.805.918,66	6.313.582,29
1a.	<i>Grunty własne</i>	241.851,89	235.828,86
	<i>Grunty własne</i>	178.818,00	178.818,00
	<i>Prawo wieczystego użytkowania gruntów</i>	63.033,89	57.010,86
1b.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.101.485,37	4.081.945,26
1c.	Urządzenia techniczne i maszyny	981.228,17	883.684,92
1d.	Środki transportu	28.020,00	18.680,00
1e.	Inne środki trwałe	1.453.333,23	1.093.443,25
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust.1 pkt 16)	204.948,32	275.540,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
A III.	Należności długoterminowe	56.730,03	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek	56.730,03	-
A IV.	Inwestycje długoterminowe (art. 3 ust.1 pkt 17)	-	-
1.	Nieruchomości	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
3a.	W jednostkach powiązanych	-	-
	- Udziały lub akcje	-	-
	- Inne papiery wartościowe	-	-
	- Udzielone pożyczki	-	-
	- Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
3b.	W pozostałych jednostkach	-	-
	- Udziały lub akcje	-	-
	- Inne papiery wartościowe	-	-
	- Udzielone pożyczki	-	-
	- Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
A V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	33.341.196,82	33.255.771,43
B I.	Zapasy	2.050.808,30	1.543.484,34
1.	Materiały	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	2.050.808,30	1.543.484,34
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na poczet dostaw	-	-
B II.	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	1.278.147,25	1.097.762,28
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
1a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
1b.	Inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	1.278.147,25	1.097.762,28
2a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1.018.828,95	801.649,58
	- do 12 miesięcy	1.018.828,95	801.649,58
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2b	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	67.448,96	2.269,47
2c	Inne	191.869,34	237.113,20
2d	Dochodzone na drodze sądowej		56.730,03
B III.	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 Pkt 17 i 18b)	30.005.173,27	30.602.783,69
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	30.005.173,27	30.602.783,69
1a	W jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
1b	W pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
1c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	30.005.173,27	30.602.783,69
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30.005.173,27	30.602.783,69
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne (np. odsetki od lokaty terminowej)	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
B IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7.068,00	11.741,12
	Suma aktywów	40.570.627,85	40.000.238,13

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1.	2.	3.	4.
A.	Kapitał (fundusz) własny	28.983.898,17	32.430.552,53
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22.784.918,44	22.785.222,68
II.	Należne lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)	-	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-
V.	Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	455.431,44	455.127,20
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	235.725,07	5.743.548,29
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VIII.	Zysk (strata) netto	5.507.823,22	3.446.654,36
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B.	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust.1 pkt 21, art.35d i 37)	11.586.729,68	7.569.685,60
I.	Rezerwy na zobowiązania	-	-
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	-	-
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
3.	Pozostałe rezerwy	-	-
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	-	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	-	-
2a	Kredyty i pożyczki	-	-
2b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
2c	Inne zobowiązania finansowe	-	-
2d	Inne	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe (art.3 ust.1 pkt 22)	6.683.688,48	3.345.421,46
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
1a	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
1b	Inne	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	6.335.695,05	3.007.348,92
2a	Kredyty i pożyczki	-	-
2b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
2c	Inne zobowiązania finansowe	-	-
2d	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4.327.183,36	1.401.822,62
	- do 12 miesięcy	4.327.183,36	1.401.822,62
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2e	Zaliczki otrzymane na dostawy	901.728,89	435.250,00
2f	Zobowiązania wekslowe	-	-
2g	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	780.947,82	844.763,74
2h	Z tytułu wynagrodzeń	283.284,58	250.553,60
2i	Inne	42.550,40	74.958,96
3.	Fundusze specjalne	347.993,43	338.072,54
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4.903.041,20	4.224.264,14
1.	Ujemna wartość firmy (art. 33 ust. 4, art. 41 ust.1 pkt 3, art. 44b ust. 11)	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2 art.41)	4.903.041,20	4.224.264,14
	- długoterminowe	1.812.195,15	1.603.008,67
	- krótkoterminowe	3.090.846,05	2.621.255,47
	Suma pasywów	40.570.627,85	40.000.238,13

Warszawa, 2013.03.29

Sporządzono dnia

Grażyna Dębska-Dominiak

Imię i nazwisko oraz podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy
Grażyna Dębska-Dominiak

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek

Imię i nazwisko oraz podpis kierownika

prof. dr hab. Barbara Gworek

Instytut Ochrony Środowiska
Państwowy Instytut Badawczy
00-548 Warszawa
ul. Krucza 5/11

Zbioreczy Instytutu

P-001240700-28000000
65-1-772-01009
Nr statystyczny

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant kalkulacyjny)

Sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.

Wiersz	Treść	Kwota za rok	
		ubiegły	bieżący
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	36.951.632,44	34.274.581,49
	w tym:	-	-
	-od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36.951.632,44	34.274.581,49
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B.	KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	27.544.517,24	24.841.028,83
	w tym:	-	-
	- jednostkom powiązanym	-	-
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	27.544.517,24	24.841.028,83
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C.	ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	9.407.115,20	9.433.552,66
D.	KOSZTY SPRZEDAŻY	-	-
E.	KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	5.639.074,75	6.995.155,64
F.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	3.768.040,45	2.438.397,02
G.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.142.506,92	1.048.777,52
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Dotacje	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	1.142.506,92	1.048.777,52
H.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	112.743,51	33.540,79
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	-	33.540,79
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)	4.797.803,86	3.453.633,75
J.	PRZYCHODY FINANSOWE	765.255,68	449.019,12
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
	w tym:	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki	325.658,05	447.466,07
	w tym:	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	439.597,63	1.553,05

K.	KOSZTY FINANSOWE	703,32	405.551,51
I.	Odsetki	703,32	118,74
	w tym:		
	- dla jednostek powiązanych	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV.	Inne		405.432,77
L.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (I+J-K)	5.562.356,22	3.497.101,36
M.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (M.I.-M.II.)		-
I.	Zyski nadzwyczajne		-
II.	Straty nadzwyczajne		-
N.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (L+M)	5.562.356,22	3.497.101,36
O.	PODATEK DOCHODOWY	54.533,00	50.447,00
P.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU (ZWIĘKSZENIE STRATY)	-	-
R.	ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P)	5.507.823,22	3.446.654,36

Warszawa, 2013.03.29

Sporządzono dnia

Grażyna Dębska-Dominiak

1. Imię i nazwisko oraz podpis osoby,
prowadzącej księgi rachunkowe

29.03. 2013 r.

2. Data podpisu

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek

1. Imię i nazwisko oraz podpis
kierownika jednostki

29.03. 2013 r.

2. Data podpisu

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok	2012 rok
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	23.476.074,95	28.983.898,17
	* korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	23.476.074,95	28.983.898,17
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	20.074.551,19	22.784.918,44
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2.710.367,25	304,24
a)	zwiększenie (z tytułu)	2.748.785,51	43.390,52
	- odpisu z zysku	2.710.838,32	
	- aparatury przejętej z tematów		
	- nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego		
	- zmniejszenia funduszu z aktualizacji	-471,07	304,24
	- amortyzacji śr. trwałych O/Wrocław (zwiększającej fundusz wydzielony)	38.418,26	43.086,28
b)	zmniejszenie (z tytułu)	38.418,26	43.086,28
	- umorzenia śr. trwałych O/Wrocław (zmniejszające fundusz wydzielony)	38.418,26	43.086,28
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	22.784.918,44	22.785.222,68
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a)	zwiększenie		
b)	zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	454.960,37	455.431,44
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	471,07	-304,24
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-471,07	304,24
	- likwidacji środka trwałego	-471,07	304,24
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	455.431,44	455.127,20
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		235.725,07
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	235.725,07	5.507.823,22
a)	zwiększenie (z tytułu)	235.725,07	5.507.823,22
	odpisy z zysku zg. z ustawą o instytutach badawczych	235.725,07	5.507.823,22
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	235.725,07	5.743.548,29
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	* korekty błędów podstawowych		

INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA - PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY ul. Krucza 5/11d 00-548 Warszawa, tel. 22 625 10 05, fax 22 629 52 63 <i>Pieczęć jednostki</i>	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH <i>(Metoda pośrednia)</i> za okres od dnia: 01.01.2011 r. do dnia: 31.12.2011 r. i od dnia: 01.01.2012 r. do dnia: 31.12.2012 r.	Przeznaczenie formularza ➤ Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy ➤ Sąd Rejonowy dla m.st. W-wy ➤ Ministerstwo Środowiska ➤ Rada Naukowa IOŚ-PIB ➤ a/a	
P-001240700-28000000 65-1-772-01009 (Regon, NIP) NIP: 525-000-73-07			
Treść	za rok 2011	za rok 2012	
I.	2.	3.	
A. PRZEPŁYW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	5.507.823,22	3.446.654,36	
II. Korekty razem	-2.105.882,60	-1.992.578,28	
1) Amortyzacja	1.265.012,38	1.284.699,96	
2) Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych			
2) Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
4) Zysk / Strata z działalności inwestycyjnej			
5) Zmiana stanu rezerw			
6) Zmiana stanu zapasów	-159.957,59	+507.323,96	
7) Zmiana stanu należności	+262.214,78	+237.115,00	
8) Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-2.594.037,44	-3.338.267,02	
9) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-879.114,73	-683.450,18	
10) Inne korekty			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3.401.940,62	1.454.076,08	
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
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	1.243.829,88	856.465,66	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1.243.829,88	856.465,66	
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)	-1.243.829,88	-856.465,66	
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy			

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		
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)		
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III.+ / -B.III.+ / -C.III.)	2.158.110,74	597.610,42
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:	2.158.110,74	597.610,42
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	27.847.062,53	30.005.173,27
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+ / - D), w tym:	30.005.173,27	30.602.783,69
o ograniczonej możliwości dysponowania		

Warszawa, 29.03.2013 r.

miejsowość, data sporządzenia /

Grażyna Dębska-Dominiak

Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej

Słowny Księgowy

Grażyna Dębska-Dominiak

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki

Barbara Gworek

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
INSTYTUTU OCHRONY ŚRODOWISKA
- PAŃSTWOWEGO INSTYTUTU BADAWCZEGO
ZA ROK 2012**

Sprawozdanie finansowe Instytutu Ochrony Środowiska – Państwowego Instytutu Badawczego sporządzone zostało na dzień 31.12.2012 r. w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223) i obejmuje dane Ośrodka Głównego IOŚ-PIB w Warszawie, w tym *Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami*, oraz Oddziału IOŚ-PIB we Wrocławiu.

Rokiem obrotowym Instytutu jest rok kalendarzowy.

AKTYWA TRWAŁE – pozycja A bilansu (Aktywa)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Instytutu Ochrony Środowiska – Państwowego Instytutu Badawczego oraz Ośrodka Głównego w Warszawie przedstawiono w tabelach nr 1 – 3.

W tym wartość zakupionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 868.736,33 zł z czego 488.911,95 zł stanowią zakupy dla KOBiZE finansowane ze środków NFOŚiGW, 12.270,67 zł zakupy aparatury naukowo-badawczej zaliczanej do środków trwałych obciążającej koszty badań naukowych finansowanych z dotacji podmiotowej.

Prawo użytkowania wieczystego gruntu oraz grunty otrzymane na podstawie umowy nieodpłatnego przeniesienia własności nieruchomości – otrzymane od Skarbu Państwa – zgodnie z decyzją Dyrektora Instytutu zostały wycenione wg znanej wartości historycznej. Prawo wieczystego użytkowania gruntu położonego we Wrocławiu wycenione zostało zgodnie z wartością podaną przez Prezydenta miasta Wrocławia.

Otrzymane od Skarbu Państwa grunty wprowadzone zostały do ewidencji w korespondencji z funduszem jednostki badawczo-rozwojowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Nauki z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej jednostek badawczo-rozwojowych (Dz. U. Nr 153, poz. 1764).

Prawo użytkowania wieczystego dotyczy:

- gruntu zabudowanego o pow. 644 m² położonego w Warszawie, przy ul. Kruczej 5/11, wpisanego do księgi wieczystej nr 102089 z dnia 14.04.1992 r.
Właścicielem gruntu jest Skarb Państwa,
- gruntu zabudowanego o pow. 4.279 m² położonego w Warszawie, przy ul. Kolektorskiej 4, wpisanego do księgi wieczystej nr 102508 dnia 12.02.1993 r.
Właścicielem gruntu jest Skarb Państwa,
- gruntu niezabudowanego o pow. 34.400 m² położonego w miejscowości Jasieniec, gmina Kruklanki, wpisanego do księgi wieczystej nr 18646 dnia 8.04.1992 r.
Właścicielem gruntu jest Skarb Państwa,
- gruntu zabudowanego o pow. 2.215 m² położonego we Wrocławiu, przy ul. Kleczkowskiej 52b, wpisanego do księgi wieczystej nr WR1K/00093965/0 z dnia 29.08.2007 r. (poprzednia KW nr 2215 dnia 16.06.1992 r.)
Właścicielem gruntu jest Skarb Państwa,
- gruntu zabudowanego o pow. 878 m² położonego we Wrocławiu, przy ul. Wyspiańskiego 39a, wpisanego do księgi wieczystej nr WR1K/00277437/4 z dnia 15.10.2010 r.
Właścicielem gruntu jest Skarb Państwa.

Prawo własności dotyczy gruntu o pow. 107,8457 ha położonego w miejscowości Żabinka i Jasieniec, gmina Kruklanki, wpisanego do księgi wieczystej nr 31205 dnia 9.03.2001 r.

Środki trwałe w budowie – dotyczy przedsięwzięć związanych z ulepszeniem i modernizacją. Jest to następujące zadanie inwestycyjne:

- Projekt i budowa budynku IOŚ – PIB przy ul. Kolektorskiej 4 – 200.540,00 zł

oraz

- Aranżacja pomieszczeń laboratoryjnych i dostosowanie dla potrzeb pracowników IOŚ-PIB w budynku przy ul. Kolektorskiej 4 w Warszawie – 75.000,00 zł

Tabela nr 1

**ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA – PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY
STAN NA DZIEŃ 31.12.2012**

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2012	Stoień umorzenia w % na dzień 31.12.2012
	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne w tym:	306 070,10	-	-	306 070,10	64 218,21	6 023,03	-	70 241,24	235 828,86	23%
- grunty własne	178 818,00	-	-	178 818,00	-	-	-	-	178 818,00	-
- prawo wiecz..użytk.	127 252,10	-	-	127 252,10	64 218,21	6 023,03	-	70 241,24	57 010,86	55%
2. Budynki i budowle w tym:	5 809 949,60	125 325,82	-	5 935 275,42	1 708 464,23	144 865,93	-	1 853 330,16	4 081 945,26	31%
- mieszkalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Maszyny i urządzenia	4 073 011,50	445 867,71	142 264,75	4 376 614,46	3 091 783,33	543 410,96	142 264,75	3 492 929,54	883 684,92	80%
4. Środki transportu trwałe	1 167 993,10	-	29 477,48	1 138 515,62	1 139 973,10	9 340,00	29 477,48	1 119 835,62	18 680,00	98%
5. Pozostałe środki trwałe	9 746 025,60	50 068,75	16 855,66	9 779 238,69	8 292 692,37	409 958,73	16 855,66	8 685 795,44	1 093 443,25	89%
6. Razem środki trwałe	21 103 049,90	621 262,28	188 597,89	21 535 714,29	14 297 131,24	1 113 598,65	188 597,89	15 222 132,00	6 313 582,29	71%
7. Środki trwałe w budowie	204 948,32	181 989,82	111 398,14	275 540,00	-	-	-	-	275 540,00	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	21 307 998,22	803 252,10	299 996,03	21 811 254,29	14 297 131,24	1 113 598,65	188 597,89	15 222 132,00	6 589 122,29	70%
9. Wartości niem. i prawne	2 308 543,59	176 882,37	18 880,46	2 466 545,50	2 146 709,57	183 371,98	18 880,46	2 311 201,09	155 344,41	94%
10. Ogółem	23 616 541,81	980 134,47	318 876,49	24 277 799,79	16 443 840,81	1 296 970,63	207 478,35	17 533 333,09	6 744 466,70	72%

(z wyłączeniem finansowanych ze środków KOBiZE)

Informacje liczbowe zawarte w tabeli zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Tabela Nr 2

**ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
OŚRODEK GŁÓWNY W WARSZAWIE
STAN NA DZIEŃ 31.12.2012**

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2012	Stopień umorzenia w % na dzień 31.12.2012
	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne	192 632,50	-	-	191 632,50	8 290,43	448,67	-	8 739,10	182 893,40	5%
- w tym:										
- grunty własne	178 818,00	-	-	178 818,00	-	-	-	-	178 818,00	-
- prawo wiecz. użyt.	12 814,50	-	-	12 814,50	8 290,43	448,67	-	8 739,10	4 075,40	68%
2. Budynki i budowle	4 779 847,20	125 325,82	-	4 905 173,02	1 057 874,52	119 464,09	-	1 177 338,61	3 727 834,41	24%
- w tym:										
- mieszkalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Maszyny i urządzenia	4 009 647,38	445 867,71	136 370,31	4 319 144,78	3 034 475,12	539 800,26	136 370,31	3 437 905,07	881 239,71	80%
4. Środki transportu	1 059 691,60	-	1 375,98	1 058 315,62	1 059 691,60	-	1 375,98	1 058 315,62	-	100%
5. Pozostałe środki trwałe	9 018 889,96	33 038,91	16 855,66	9 035 073,21	7 644 580,03	374 627,95	16 855,66	8 002 352,32	1 032 720,89	89%
6. Razem środki trwałe	19 059 708,64	604 232,44	154 601,95	19 509 339,13	12 804 911,70	1 034 340,97	154 601,95	13 684 650,72	5 824 688,41	70%
7. Środki trwałe w budowie	204 948,32	181 989,82	111 398,14	275 540,00	-	-	-	-	275 540,00	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	19 264 656,96	786 222,26	266 000,09	19 784 879,13	12 804 911,70	1 034 340,97	154 601,95	13 684 650,72	6 100 228,41	70%
9. Wartości niem. i prawne	2 285 471,74	176 882,37	18 880,46	2 443 473,65	2 123 637,72	183 371,98	18 880,46	2 288 129,24	155 344,41	94%
10. Ogółem	21 550 128,70	963 104,63	284 880,55	22 228 352,78	14 928 549,42	1 217 712,95	173 482,41	15 972 779,96	6 255 572,82	72%

ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
OŚRODEK GŁÓWNY W WARSZAWIE
STAN NA DZIEŃ 31.12.2012
(z wyłączeniem finansowanych ze środków KOBiZE)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2012	Stopień umorzenia w % na dzień 31.12.2012
	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne	191 632,50	-	-	191 632,50	8 290,43	448,67	-	8 739,10	182 893,40	5%
w tym:										
- grunty własne	178 818,00	-	-	178 818,00	-	-	-	-	178 818,00	-
- prawo wieczn. użyt.	12 814,50	-	-	12 814,50	8 290,43	448,67	-	8 739,10	4 075,40	68%
2. Budynki i budowle	4 512 235,17	125 325,82	-	4 637 560,99	1 024 423,32	112 773,85	-	1 137 197,17	3 500 363,82	25%
w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- mieszkalne										
3. Maszyny i urządzenia	1 899 096,90	124 813,12	128 368,64	1 895 541,38	1 700 141,28	179 752,03	128 368,64	1 751 524,67	144 016,71	92%
4. Środki transportu	1 059 691,60	-	1 375,98	1 058 315,62	1 059 691,60	-	1 375,98	1 058 315,62	-	100%
5. Pozostałe środki trwałe	8 929 762,43	25 780,68	16 855,66	8 938 687,45	7 608 975,17	354 714,70	16 855,66	7 946 834,21	991 853,24	89%
6. Razem środki trwałe	16 592 418,60	275 919,62	146 600,28	16 721 737,94	11 401 521,80	647 689,25	146 600,28	11 902 610,77	4 819 127,17	71%
7. Środki trwałe w budowie	200 540,00	181 989,82	106 989,82	275 540,00	-	-	-	-	275 540,00	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	16 792 958,60	457 909,44	253 590,10	16 997 277,94	11 401 521,80	647 689,25	146 600,28	11 902 610,77	5 094 667,17	70%
9. Wartości niem. i prawne	640 223,80	11 874,92	18 880,46	633 218,26	623 089,54	12 863,77	18 880,46	617 072,85	16 145,41	97%
10. Ogółem	17 433 182,40	469 784,36	272 470,56	17 630 496,20	12 024 611,34	660 553,02	165 480,74	12 519 683,62	5 110 812,58	71%

Informacje liczbowe zawarte w tabeli zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Tabela Nr 3

ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
OŚRODEK GŁÓWNY W WARSZAWIE
STAN NA DZIEŃ 31.12.2012
(finansowane wyłącznie ze środków KOBiZE)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2012	Stopecień umorzenia w % na dzień 31.12.2012
	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012	Stan na dzień 31.12.2011	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2012		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne w tym: - grunty własne - prawo wieczn. użyt.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Budynki i budowle w tym: - mieszkalne	267 612,03	-	-	267 612,03	33 451,20	6 690,24	-	40 141,44	227 470,59	15%
3. Maszyny i urządzenia	2 110 550,48	321 054,59	8 001,67	2 423 603,40	1 334 333,84	360 048,23	8 001,67	1 686 380,40	737 223,00	70%
4. Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Pozostałe środki trwałe	89 127,53	7 258,23	-	96 385,76	35 604,86	19 913,25	-	55 518,11	40 867,65	58%
6. Razem środki trwałe	2 467 290,04	328 312,82	8 001,67	2 787 601,19	1 403 389,90	386 651,72	8 001,67	1 782 039,95	1 005 561,24	64%
7. Środki trwałe w budowie	4 408,32	-	4 408,32	-	-	-	-	-	-	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 471 698,36	328 312,82	12 409,99	2 787 601,19	1 403 389,90	386 651,72	8 001,67	1 782 039,95	1 005 561,24	64%
9. Wartości niematerialne i prawne	1 645 247,94	165 007,45	-	1 810 255,39	1 500 548,18	170 508,21	-	1 671 056,39	139 199,00	92%
10. Ogółem	4 116 946,30	493 320,27	12 409,99	4 597 856,58	2 903 938,08	557 159,93	8 001,67	3 453 096,34	1 144 760,24	75%

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe nie występują.

AKTYWA OBROTOWE – pozycja B bilansu (Aktywa)Należności krótkoterminowe

Należności z tytułu:	Stan na 31.12.2012 r.
1. dostaw i usług w tym o okresie spłaty: - do 12 miesięcy	801.649,58 801.649,58
2. z tyt. podatków i bezp.. społ.	2.269,47
3. Inne	237.113,20
4. Dochodzone na drodze sądowej	56.730,03
5. Kwota należności wykazanych w bilansie w tym:	1.097.762,28
- Ośrodka Głównego w W-wie	894.484,81
- Oddz. we Wrocławiu	203.277,47

Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 56.730,03 zł wynikają z bilansu Oddziału we Wrocławiu i dotyczą zatrzymanej gwarancji – na wykonanie pracy – przez okres 36 m-cy od dnia wystawienia przez Inżyniera Kontraktu Świadczenia Wykonania zgodnie z umową /sierpień 2011 r. – lipiec 2013 r./ nr 10/002/203/14/09 z dnia 24.02.2009 z Hydrobudową 9 Sp. Aukcyjna z siedzibą w Wyszowie. W 2012 r. Sąd Rejonowy Poznań Stare Miasto ogłosił upadłość dłużnika Hydrobudowa 9 Sp. Aukcyjna z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. W/w należność została zgłoszona do Sądu.

Należności wewnątrzzakładowe

wykazane w bilansie Ośrodka Głównego w Warszawie, w kwocie zł 165.294,82
dotyczą należności od Oddziału Wrocław

Należności wewnątrzzakładowe nie występują w bilansie zbiorczym Instytutu. Podlegają kompensacie ze zobowiązaniami wykazanymi w bilansie Oddziału.

Inwestycje krótkoterminowe

wykazane w bilansie Instytutu na dzień 31.12.2012 r. w kwocie zł 30.602.783,69
stanowią środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

➤ Środki pieniężne wykazane w bilansie Instytutu w kwocie zł 30.602.783,69
w tym:

- środki pieniężne wykazane w bilansie Ośrodka Głównego w W-wie zł 29.889.418,07
- środki pieniężne wykazane w bilansie Oddziału Wrocław zł 713.365,62

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wykazane w bilansie Instytutu w kwocie zł 11.741,12 wynikają z bilansu Ośrodka Głównego w Warszawie i stanowią – w kwocie 8.477,12 zł zakupione w 2012 r. legitymacji PKP dla pracowników uprawniające do przejazdów w 2013 r. ze zniżką 50%

FUNDUSZ WYDZIELONY – pozycja C bilansu (Aktywa) Ośrodka Głównego

Zmiany w stanie funduszu wydzielonym przedstawiają się następują:

	Oddział we Wrocławiu
Stan funduszu wydzielonego na dzień 31.12.2011 r.	901.204,35
Zwiększenia:	52.176,21
w tym:	
a) zakup środków trwałych	17.029,84
b) rozliczenia wyniku finansowego za 2011 r.	35.146,37
Zmniejszenia:	43.086,28
w tym:	
a) umorzenie środków trwałych	43.086,28
Stan funduszu wydzielonego na dzień 31.12.2012 r.	910.294,28

Fundusz wydzielony w bilansie zbiorczym Instytutu nie występuje – podlega wyłączeniu.

KAPITAŁ WŁASNY – pozycja A bilansu (Pasywa)

Stan funduszu podstawowego Instytutu na dzień 31.12.2012 r. uległ zwiększeniu w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011 r. o kwotę zł 304,24

Stan funduszu Instytutu na dzień 31.12.2011 r.	22.784.918,44 zł
1. Wartość netto środków trwałych przeszacowanych na dzień 1.01.1995 r. i zlikwidowanych w 2012 r.	304,24 zł
- Ośrodek Główny w Warszawie	- 471,07
Stan funduszu Instytutu na dzień 31.12.2012 r.	22.785.222,68 zł

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

W kapitale z wyceny aktualizacji środków trwałych przedstawia się zmianę wartości netto środków trwałych wykazanych w aktywach na skutek przeprowadzonej w latach poprzednich aktualizacji wyceny. Fundusz z aktualizacji wyceny w momencie rozchodu danego środka trwałego (tj. sprzedania, oddania, likwidacji, bądź uznania za niedobór) przenosi się na fundusz podstawowy.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych wynosi na dzień 31.12.2012 r. zł 455.127,20 i uległ zmniejszeniu w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011 r. o kwotę 304,24 zł w wyniku likwidacji w 2011 r. środka trwałego przeszacowanego na dzień 1.01.1995 r.,

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Fundusz rezerwowy tworzony obligatoryjnie na podstawie art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytucjach badawczych. Fundusz służy na pokrycie strat Instytutu.

Stan funduszu rezerwowego Instytutu na dzień 31.12.2012 r. uległ zwiększeniu w stosunku do stanu na dzień 31.12.2011 r. o kwotę zł 5.507.823,22 zł

Stan funduszu rezerwowego na dzień 31.12.2011 r.	235.725,07 zł
1. Odpis z zysku za rok 2011	5.507.823,22 zł
- Ośrodek Główny w Warszawie	5.472.676,85
- Oddział we Wrocławiu	35.146,37
Stan funduszu rezerwowego na dzień 31.12.2012 r.	5.743.548,29 zł

Wynik finansowy netto na dzień 31.12.2012 r.

- Instytutu Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy zł 3.446.654,36
w tym:
 - zysk netto Ośrodka Głównego w Warszawie zł 3.400.214,58
 - zysk netto Oddziału we Wrocławiu zł 46.439,78

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA – pozycja B bilansu (Pasywa)

Rezerwy na zobowiązania nie występują w bilansie Instytutu.

Zobowiązania wykazane w bilansie Instytutu Ochrony Środowiska – Państwowym Instytucie Badawczym są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Nie występują zobowiązania od jednostek powiązanych.

Łączne zobowiązania wykazane w bilansie Instytutu na dzień 31.12.2012 r. wynoszą zł 7.569.685,60

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe	3.345.421,46 zł
- rozliczenia międzyokresowe przychodów	4.224.264,14 zł

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek wykazane w bilansie zbiorczym Instytutu w kwocie zł 3.007.348,92 dotyczą zobowiązań:

- Ośrodka Głównego w Warszawie	2.870.165,81 zł
- Oddziału we Wrocławiu	137.183,11 zł

w tym kwota 1.017.425,38 zł dotyczy zobowiązania wobec NFOŚiGW z tytułu rozliczenia środków otrzymanych na finansowanie działalności Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami.

W pozycji Fundusze specjalne mieści się zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych wykazany w bilansie zbiorczym Instytutu na dzień 31.12.2012 r. wynosi zł 338.072,54 i składa się z funduszy:

- w Ośrodku Głównym w Warszawie	zł 289.974,28
- w Oddziale Wrocław	zł 48.098,26

Rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie zbiorczym Instytutu dotyczą rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie Instytutu Ochrony Środowiska – Państwowym Instytucie Badawczym na dzień 31.12.2012 r. wynosi zł 4.224.264,14

w tym:

➤ w bilansie Ośrodka Głównego w Warszawie	4.126.037,42 zł
➤ w bilansie Oddziału Wrocław	98.226,72 zł

Wykazane w bilansie Instytutu rozliczenia międzyokresowe dotyczą:

1) długoterminowych	1.603.008,67 zł
---------------------	-----------------

w tym:

a) dot. prawa użytkowania wieczystego gruntu	47.926,87 zł
b) dotacja na sfinansowanie zakupu aparatury n-b (stopniowo zwiększająca pozostałe przychody operacyjne – równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych)	673.975,18 zł
▪ MNiSzW	673.975,18
c) środki z NFOŚiGW na zakup środków trwałych i w.n.i p. dla KOBiZE (stopniowo zwiększające pozostałe przychody operacyjne – równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych)	755.662,90 zł
d) otrzymane zaliczki (środki unijne) na poczet świadczeń, które zostaną wykonane w przyszłości	125.443,72 zł
▪ TOPPS	75.535,40
▪ SWFM QF	49.908,32

2) krótkoterminowych	2.621.255,47 zł
w tym:	
a) dot. prawa użytkowania wieczystego gruntu	5.986,19 zł
b) dotacja na sfinansowanie zakupu aparatury n-b (stopniowo zwiększająca pozostałe przychody operacyjne – równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych)	354.660,26 zł
• NFOŚiGW	125.249,88
• MNiSzW	229.410,38
c) środki z NFOŚiGW na zakup środków trwałych i w.n.i p. dla KOBiZE (stopniowo zwiększające pozostałe przychody operacyjne – równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych)	389.097,34 zł
d) otrzymane zaliczki (środki unijne) na poczet świadczeń, które zostaną wykonane w następnym roku	8.872,78 zł
▪ THESEIS	8.872,78
e) środki z MNiSzW	1.816.534,00 zł
• z tyt. dofinansowania działalności statutowej – dec.617/E-218/S-2012 – dotacja podmiotowa	1.816.534,00
f) Narodowe Centrum Nauki	46.805,00 zł
• projekty badawcze	46.805,00

Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	Instytut Ochrony Środowiska - Państwowy Instytut Badawczy		%	Ośrodek Główny w Warszawie		%
		2012	2011		2012	2011	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Przychody netto ze sprzedaży	34.274.581,49	36.951.632,44	92,8	33.369.530,61	36.269.442,44	92,0
2.	Pozostałe przychody operacyjne	1.048.777,52	1.142.506,92	91,8	1.011.096,12	1.106.314,54	91,4
3.	Przychody finansowe	449.019,12	765.255,68	58,7	431.902,15	756.728,76	57,1
4.	RAZEM PRZYCHODY	35.772.378,13	38.859.395,04	92,1	34.812.528,88	38.132.485,74	91,3
5.	Koszty sprzedanych produktów	24.841.028,83	27.544.517,24	90,2	24.106.814,18	27.020.224,10	89,2
6.	Koszty ogólnego zarządu	6.995.155,64	5.639.074,75	124,0	6.815.966,54	5.471.641,45	124,6
7.	Pozostałe koszty operacyjne	33.540,79	112.743,51	29,7	33.540,79	112.743,51	29,7
8.	Koszty finansowe	405.551,51	703,32	<1.000,0	405.545,79	666,83	<1.000,0
9.	RAZEM KOSZTY	32.275.276,77	33.297.038,82	96,9	31.361.867,30	32.605.275,89	96,2
10.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
11.	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
12.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-	-
13.	Zysk brutto	3.497.101,36	5.562.356,22	62,9	3.450.661,58	5.527.209,85	62,4
14.	Podatek dochodowy	50.447,00	54.533,00	92,5	50.447,00	54.533,00	92,5
15.	ZYSK NETTO	3.446.654,36	5.507.823,22	62,6	3.400.214,58	5.472.676,85	62,1
16.	Rentowność (15 : 9)	10,7	16,7	x	10,8	16,8	x

Dane liczbowe rachunku zysków i strat za rok 2012 zapewniają porównywalność z danymi roku ubiegłego.

Struktura przychodów ze sprzedaży w 2012 r. i w roku 2011

Lp.	Wyszczególnienie		Instytut Ochrony Środowiska -Państwowy Instytut Badawczy		Ośrodek Główny w Warszawie		Oddział we Wrocławiu	
			Kwota	Struktu ra %	Kwota	Struktu ra %	Kwota	Struktu ra %
1.	2.		3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Dotacja MNiSzW	2012	3.994.405,00	11,2	3.674.405,00	10,6	320.000,00	33,4
		2011	4.419.437,75	11,4	4.069.437,75	10,7	350.000,00	48,1
2.	Granty MNiSzW , NCN	2012	141.290,00	0,4	141.290,00	0,4	--	-
		2011	330.112,00	0,9	330.112,00	0,9	--	-
3.	NFOŚiGW (finansowanie KOBiZE)	2012	16.229.128,85	45,3	16.229.128,85	46,6	--	-
		2011	15.476.428,71	39,8	15.476.428,71	40,5	--	-
4.	Inne	2012	13.909.757,64	38,9	13.324.706,76	38,3	585.050,88	61,0
		2011	16.725.653,98	43,0	16.393.463,98	43,0	332.190,00	45,7
5.	Razem przychody ze sprzedaży prac	2012	34.274.581,49	95,8	33.369.530,61	95,9	905.050,88	94,4
		2011	36.951.632,44	95,1	36.269.442,44	95,1	682.190,00	93,8
6.	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	2012	1.497.796,64	4,2	1.442.998,27	4,1	54.798,37	5,6
		2011	1.907.762,60	4,9	1.863.043,30	4,9	44.719,30	6,2
7.	OGÓŁEM PRZYCHODY	2012	35.772.378,13	100	34.812.528,88	100	959.849,25	100
		2011	38.859.395,04	100	38.132.485,74	100	726.909,30	100

Dane zawarte w rachunku zysków i strat

Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy

Lp.	Pozycja kosztów	2012		2011		Zmiany do roku poprzedniego	
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wynagrodzenia	18.913.412,55	60,4	19.886.616,40	59,6	-973.203,85	95,1
2.	Zużycie materiałów i energii	1.196.157,02	3,8	1.759.039,52	5,3	-562.882,50	68,0
	w tym:	317.211,71	1,0	309.399,36	0,9	7.812,35	102,5
	- energia	12.270,67	>0,1	361.526,70	1,1	-349.256,03	3,4
	- aparatura tematyczna						
3.	Usługi obce	5.102.023,30	16,3	5.556.792,84	16,7	-454.769,54	91,8
	w tym:	993.688,04	3,2	1.005.916,53	3,0	-12.228,49	98,8
	- usługi naukowo-badawcze						
4.	Amortyzacja	1.284.699,96	4,1	1.265.012,38	3,8	19.687,58	101,6
5.	Świadczenia na rzecz pracowników	3.602.651,44	11,5	3.148.322,98	9,4	454.328,46	114,4
	w tym:	2.843.236,25	9,1	2.475.410,61	7,4	367.825,64	114,9
	- składki ZUS						
6.	Pozostałe koszty	1.234.589,36	3,9	1.728.133,50	5,2	-493.544,14	71,4
	w tym:	859.227,65	2,7	1.373.288,91	4,1	-514.061,26	62,6
	- podróże służb. i rycz. sam.						
7.	OGÓŁEM	31.333.533,63	100	33.343.917,62	100	-2.010.383,99	94,0
	w tym:						
	- Ośrodek Główny w Warszawie	30.420.129,88		32.652.191,18	97,9	-2.232.061,30	93,2
	z tego - KOBiZE	16.229.128,85	51,8	15.476.428,71	46,4	752.700,14	104,9
	- Oddział we Wrocławiu	913.403,75		691.726,44	2,1	221.677,31	132,0

1.	Wynagrodzenia	18.913.412,55	60,4%	19.886.616,40	59,6%	-973.203,85	95,1%
1a	Osobowy fund. płac	15.423.974,21	49,2%	14.299.209,70	42,9%	1.124.764,51	107,9%
1b	Bezosobowy fund. płac	3.489.438,34	11,1%	5.587.406,70	16,8%	-2.097.968,36	62,5%

Koszty wg rodzajów za rok bieżący i ubiegły

Ośrodek Główny w Warszawie

Lp.	Pozycja kosztów	2012		2011		Zmiany do roku poprzedniego	
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wynagrodzenia	18.335.375,05	60,3	19.510.540,92	59,8	-1.175.165,87	94,0
2.	Zużycie materiałów i energii	1.124.588,89	3,7	1.682.186,95	5,2	-557.598,06	66,8
	w tym:						
	- energia	276.248,79	0,9	263.586,84	0,8	12.661,95	104,8
	- aparatura tematyczna	12.270,67	>0,1	361.526,70	1,1	-349.256,03	3,4
3.	Usługi obce	5.047.148,19	16,6	5.504.644,30	16,8	-457.496,11	91,7
	w tym:						
	- naukowo-badawcze	993.688,04	3,3	1.005.916,53	3,1	-12.228,49	98,8
4.	Amortyzacja	1.205.442,28	4,0	1.190.422,72	3,6	15.019,56	101,3
5.	Świadczenia na rzecz pracown.	3.506.969,42	11,5	3.067.200,09	9,4	439.769,33	114,3
	w tym:						
	- składki ZUS	2.770.043,89	9,1	2.419.752,29	7,4	350.291,60	114,5
6.	Pozostałe koszty	1.200.606,05	3,9	1.697.196,20	5,2	-496.590,15	70,7
	w tym:						
	- podróże służbowe i ryczałty sam.	832.768,95	2,7	1.351.052,98	4,1	-518.284,03	61,6
7.	OGÓŁEM	30.420.129,88	100	32.652.191,18	100	-2.232.061,30	93,2
	w tym:						
	- KOBiZE	16.229.128,85	53,3	15.476.428,71	47,4	752.700,14	104,9

Dane zawarte w obrotówce kosztów Ośrodka Głównego w Warszawie.

1.	Wynagrodzenia	18.335.375,05	60,3%	19.510.540,92	59,8%	-1.175.165,87	94,0%
1a	Osobowy fund. płac	15.027.971,71	49,4%	13.966.074,22	42,8%	1.061.897,49	107,6%
1b	Bezosobowy fund. płac	3.307.403,34	10,9%	5.544.466,70	17,0%	-2.237.063,36	59,6%

Koszty na realizację zadań i funkcjonowanie Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBiZE) zgodnie z Załącznikiem Nr 7 do Porozumienia Nr 129/2010/Wn50/OA-HE/D z dnia 1 kwietnia 2010 r. (w podziale na zadania)							
Lp.	Pozycja HRF	Koszty planowane w harmonogramie rzeczowo-finansowym		Koszty poniesione		Różnica	
		inwestycyjne	bieżące	inwestycyjne	bieżące	inwestycyjne	bieżące
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Zadanie 1	0,00	7.579.000,00	0,00	6.824.219,55	0,00	754.780,44
2.	Zadanie 2	0,00	2.873.000,00	0,00	2.587.860,19	0,00	285.139,82
3.	Zadanie 3	0,00	1.885.000,00	0,00	1.661.825,31	0,00	223.174,69
4.	Zadanie 4	0,00	2.353.000,00	0,00	1.957.197,68	0,00	395.802,32
5.	Zadanie 5	780.000,00	4.006.600,00	488.911,95	3.198.026,12	291.088,05	808.573,88
Razem		780.000,00	18.696.600,00	488.911,95	16.229.128,85	291.088,05	2.467.471,15
		19.476.600,00		16.718.040,80		2.758.559,20	

Tytuły zadań zamieszczono we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego

Koszty poniesione na realizację zadań i funkcjonowanie
Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBiZE)
 uznane przez Nadzorującego, sfinansowane przez NFOŚiGW
 (w układzie rodzajowym)

Lp.	Pozycja kosztów	2012		2011		Zmiany do roku poprzedniego	
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
I.	Koszty bezpośrednie	12.483.945,27	76,9	12.366.633,10	79,9	117.312,17	100,9
1.	Wynagrodzenia osobowe	8.340.349,59	51,4	7.398.461,57	47,8	941.888,02	112,7
2.	Wynagrodzenia bezosobowe	29.200,00	0,2	213.400,00	1,4	-184.200,00	13,7
3.	Składki od wynagrodzeń	1.433.263,04	8,8	1.144.693,27	7,4	288.569,77	125,2
4.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	360.774,81	2,2	343.653,21	2,2	17.121,60	105,0
5.	Amortyzacja	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
6.	Materiały	207.405,58	1,2	568.491,67	3,7	-361.086,09	36,5
7.	Usługi obce	1.494.282,38	9,2	1.627.694,73	10,5	-133.412,35	91,8
8.	Podatki i opłaty	15.017,50	0,1	13.151,37	0,1	1.866,13	114,2
9.	Podróże służbowe	563.193,37	3,4	996.910,28	6,4	-433.716,91	56,5
10.	Pozostałe koszty	67.459,00	0,4	60.177,00	0,4	7.282,00	112,1
II.	Koszty pośrednie 2012 r. – (30% od poz. .I)*) 2011 r. – (≈25,15% od poz. .I)*)	3.745.183,58	23,1	3.109.795,61	20,1	635.387,97	120,4
III.	RAZEM	16.229.128,85	100	15.476.428,71	100	752.700,14	104,9

*) koszty pośrednie zgodnie z Porozumieniem z dnia 1.04.2010 r. i Aneksiem Nr 1 z dnia 29.12.2011 r.
[w 2011 r. (I-III kw. – 23%, IV kw. – 30%); w 2012 r. – 30%]

Koszty w układzie rodzajowym za roku 2012 zapewniają porównywalność z danymi roku 2011.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od dochodu finansowego brutto.

L.p.	Treść		Instytut Ochrony Środowiska - Państwowy Instytut Badawczy	Ośrodek Główny w Warszawie	Oddział we Wrocławiu
1.	2.		3.	4.	5.
1.	zgodnie z rachunkiem zysków i strat	Przychody ogółem	35.772.378,13	34.812.528,88	959.849,25
2.		Koszty ogółem	33.275.276,77	31.361.867,30	913.409,47
3.		Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
4.		Dochód bilansowy	3.497.101,36	3.450.661,58	46.439,78
Ustalenie przychodów podatkowych					
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem za 2012 r.			35.809.588,06	34.849.738,81	959.849,25
1.	przychody netto ze sprzedaży		34.274.581,49	33.369.530,61	905.050,88
2.	pozostałe przychody operacyjne		1.048.777,52	1.011.096,12	37.681,40
3.	przychody finansowe		486.229,05	469.112,08	17.116,97
4.	zyski nadzwyczajne		-	-	-
Przychody wyłączone z opodatkowania			930.148,25	893.976,85	36.171,40
1.	wartość odpisanego prawa wieczystego użytkowania gruntu		5.986,19	448,67	5.537,52
2.	równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacją	NFOŚiGW 125.249,90 MNiSzW 241.622,88	366.872,78	336.238,90	30.633,88
3.	równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych (zakupionych dla KOBiZE) sfinansowanych z NFOŚiGW		557.159,93	557.159,93	-
4.	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej 2012 r. – różnice przejściowe		129,35	129,35	-
Przychody włączone do opodatkowania			434.516,31	434.516,31	-
1.	Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej 2011 r. – różnice przejściowe		434.516,31	434.516,31	-
Przychody podatkowe			35.313.956,12	34.390.278,27	923.677,85
Ustalenie kosztów podatkowych					
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem za rok 2012			32.312.486,70	31.399.077,23	913.409,47
1.	koszty całkowite sprzedanych produktów		31.836.184,47	30.922.780,72	913.403,75
2.	pozostałe koszty operacyjne		33.540,79	33.540,79	-
3.	koszty finansowe		442.761,44	442.755,72	5,72
4.	straty nadzwyczajne		-	-	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów			23.049.684,92	22.649.476,68	400.208,24
1.	koszty działalności statutowej do wysokości sfinansowanej dotacją MNiSzW (KBN)		3.994.405,00	3.674.405,00	320.000,00
2.	koszty prac do wysokości sfinansowanej ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej	HABIT 380.090,56 MACC 264.164,47 THESEIS 32.831,38 TOPPS 51.034,42 WISER 321.436,06	1.049.556,89	1.049.556,89	-
3.	koszty projektów do wysokości sfinansowanej dotacją MNiSzW (KBN)	WISER 18.465,00	18.465,00	18.465,00	-
4.	koszty realizacji zadań i funkcjonowania KOBiZE sfinansowane środkami NFOŚiGW	KOBiZE 16.229.128,85	16.229.128,85	16.229.128,85	-

5.	świadczenia z tytułu zajęć sportowych BENEFIT	45.524,55	45.524,55	-
6.	świadczenia zdrowotne (pakiet medyczny)	33.043,90	33.043,90	-
7.	wpłaty na PFRON	179.523,00	179.523,00	-
8.	koszty reprezentacji	2.317,96	2.317,96	-
9.	odsetki budżetowe	73,00	73,00	-
10.	podatek VAT	31,76	31,76	-
11.	przedawnione należności	3.536,17	3.536,17	-
12.	inne – zamieszczenie w prasie nekrologu	1.458,72	1.458,72	-
13.	amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji KBN	277,92	277,92	-
14.	amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu	6.023,03	448,67	5.574,36
15.	amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją	366.872,78	336.238,90	30.633,88
	NFOŚiGW 125.249,90 MNiSzW 241.622,88			
16.	amortyzacja środków trwałych (zakupionych dla KOBiZE) sfinansowanych z NFOŚiGW	557.159,93	557.159,93	-
17.	Wynagrodzenie wraz z ubezpieczeniem społecznym, które nie zostało wypłacone w 2012	261.470,62	217.470,62	44.000,00
18.	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej 2012 r. – różnice przejściowe	300.815,84	300.815,84	-
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodów		295.635,29	295.445,74	189,55
1.	Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne z 2011 r. zapłacone w 2012 r.	292.947,19	292.757,64	189,55
2.	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej 2011 r. – różnice przejściowe	2.688,10	2.688,10	-
Koszty uzyskania przychodu		9.558.437,07	9.045.046,29	513.390,78
Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto				
1.	Przychód podatkowy	35.313.956,12	34.390.278,27	923.677,85
2.	Koszty uzyskania przychodu	9.558.437,07	9.045.046,29	513.390,78
3.	Dochód podatkowy	25.755.519,05	25.345.231,98	410.287,07
30.	Dochód wolny od podatku – art.17 ust.1	25.490.009,99	25.079.722,92	410.287,07
	w tym:			
	- art.17 ust.1 pkt.4	3.497.101,36	3.450.661,58	46.439,78
	- pozostałe wolne od podatku z art.17.ust.1	21.992.908,63	21.629.061,34	363.847,29
31.	Dochód do opodatkowania	265.509,06	265.509,06	-
32.	Podstawa opodatkowania	265.509,00	265.509,00	-
33.	Podatek naliczony wg stawki 19%	50.447,00	50.447,00	-
34.	Zysk netto			

**Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym i poprzedzającym
przedstawia się następująco:**

Wyszczególnienie	Ośrodek Główny w Warszawie	
	2012	2011
I.	2.	3.
Pracownicy w przeliczeniu na pełne etaty – ogółem	195,22	188,06
w tym:		
- specjaliści nauk.-bad.	30,96	36,97
- specjaliści. inż.tech.	108,17	99,08
- pracownicy administrac.	37,79	33,94
- pracownicy obsługi. bad.-techn.	18,30	18,07

**Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym i poprzedzającym
w Ośrodku Głównym w Warszawie
(z wyłączeniem pracowników KOBiZE)**

Wyszczególnienie	Ośrodek Główny w Warszawie	
	2012	2011
I.	2.	3.
Pracownicy w przeliczeniu na pełne etaty – ogółem	114,89	109,96
w tym:		
- specjaliści. nauk.-bad.	27,54	33,05
- specjaliści. inż.tech.	46,05	37,09
- pracownicy administrac.	23,0	21,75
- pracownicy obsługi bad.-techn.	18,30	18,07

Dane zawarte w tabelach wynikają z ewidencji Działu Organizacyjnego

**Zatrudnienie w Instytucie Ochrony Środowiska –
Państwowym Instytucie Badawczym
wg tytułów naukowych**

Tytuł	Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy					
	2012			2011		
	Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
		Ośrodek Główny w Warszawie	Oddział we Wrocławiu		Ośrodek Główny w Warszawie	Oddział we Wrocławiu
Profesor	3	3	0	3	3	0
Dr hab.	4	4	0	6	5	1
Dr	31	30	1	31	30	1
Wyksz. wyższe	156	149	7	155	148	7
Wyksz. średnie	18	16	2	20	17	3
Razem osoby (stan na dz. 31 grudnia)	212	202	10	215	203	12

**Zatrudnienie w Ośrodku Głównym w Warszawie
wg tytułów naukowych
(z wyłączeniem pracowników KOBiZE)**

Wyszczególnienie	Ośrodek Główny w Warszawie	
	2012	2011
1.	2.	3.
Pracownicy – ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia	122	119
w tym:		
- Profesor	3	3
- Dr hab.	4	4
- Dr.	24	24
- wyksz. wyższe	77	73
- wyksz. średnie	14	15

Dane zawarte w tabelach wynikają z ewidencji Działu Organizacyjnego

**Przeciętne zatrudnienie miesięczne
w Krajowym Administratorze Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji
i Krajowym Ośrodku Bilansowania i Zarządzania Emisjami
w roku obrotowym i poprzedzającym**

M-c	Przeciętne zatrudnienie				
	2012	2011		2010	
	KOBiZE	KOBiZE	KASHUE	KOBiZE	KASHUE
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Styczeń	81,35	28,75	42,50	6,38	61,75
Luty	82,10	28,75	42,00	6,75	63,75
Marzec	82,33	29,85	41,50	7,75	62,25
Kwiecień	81,45	29,85	40,50	7,75	62,25
Maj	81,45	32,48	40,00	9,75	62,13
Czerwiec	80,95	34,35	39,50	9,75	62,50
Lipiec	79,95	73,85	0	9,75	63,00
Sierpień	79,95	74,85	0	9,75	63,00
Wrzesień	79,55	74,85	0	23,50	49,75
Październik	79,05	74,85	0	28,75	44,50
Listopad	78,15	76,35	0	28,75	44,00
Grudzień	77,65	81,35	0	28,75	43,00
Razem	963,93	640,13	246,00	177,38	681,88
Przeciętne	80,33	53,34	20,50	14,78	56,82
		73,84		71,60	

Zatrudnienie wg tytułów naukowych

Wyszczególnienie	Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami	Krajowy Administrator Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami	
	2012	2011	2010
1.	2.	3.	4.
Pracownicy – ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia	80	84	73
w tym:			
- Profesor	-	-	-
- Dr hab.	-	1	1
- Dr.	6	6	6
- wyksz. wyższe	72	75	63
- wyksz. średnie	2	2	3

Dane zawarte w tabelach wynikają z ewidencji Działu Organizacyjnego

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Bilans zbiorczy – Instytut Ochrony Środowiska-Państwowy Instytut Badawczy

Treść	Stan na dzień				Zmiany stanu do okresu poprzedniego okres poprzedni = 100	
	31.12.20112		31.12.2011			
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. AKTYWA TRWAŁE	6.744.466,70	16,9	7.229.431,03	17,8	-484.964,33	93,3
I. Wartości niematerialne i prawne	155.344,41	0,4	161.834,02	0,4	-6.489,61	96,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6.589.122,29	16,5	7.010.866,98	17,3	-421.744,69	94,0
III. Należności długoterminowe	-	-	56.730,03	0,1	-56.730,03	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	33.255.771,43	83,1	33.341.196,82	82,2	-85.425,39	99,7
I. Zapasy	1.543.484,34	3,9	2.050.808,30	5,0	-507.323,96	75,3
II. Należności krótkoterminowe	1.097.762,28	2,7	1.278.147,25	3,2	-180.384,97	85,9
III. Inwestycje krótkoterminowe	30.602.783,69	76,5	30.005.173,27	74,0	597.610,42	102,0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11.741,12	>0,1	7.068,00	>0,1	4.673,12	166,1
SUMA AKTYWÓW	40.000.238,13	100	40.570.627,85	100	570.389,72	98,6
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	32.430.552,53	81,1	28.983.898,17	71,4	3.446.654,36	111,9
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	22.785.222,68	57,0	22.784.918,44	56,2	304,24	100,0
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-	-	-	-
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	455.127,20	1,1	455.431,44	1,1	-304,24	99,9
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	5.743.548,29	14,4	235.725,07	0,5	5.507.823,22	2.436,5
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VIII. Zysk (strata) netto	3.446.654,36	8,6	5.507.823,22	13,6	-2.061.168,86	62,6
IX. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7.569.685,60	18,9	11.586.729,68	28,6	-4.017.044,08	65,3
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3.345.421,46	8,4	6.683.688,48	16,5	-3.338.267,02	50,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4.224.264,14	10,5	4.903.041,20	12,1	-678.777,06	86,2
SUMA PASYWÓW	40.000.238,13	100	40.570.627,85	100	-570.389,72	98,6

Bilans - Ośrodek Główny w Warszawie

Treść	Stan na dzień				Zmiany stanu do okresu poprzedniego okres poprzedni = 100	
	31.12.2012		31.12.2011			
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. AKTYWA TRWAŁE	6.255.572,82	15,8	6.621.579,28	16,4	-366.006,46	94,5
I. Wartości niematerialne i prawne	155.344,41	0,4	161.834,02	0,4	-6.489,61	96,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6.100.228,41	15,4	6.459.745,26	16,0	-359.516,85	94,4
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	32.504.423,16	81,9	32.802.958,09	81,3	-298.534,93	99,1
I. Zapasy	1.543.484,34	3,9	2.050.808,30	5,1	-507.323,96	75,3
II. Należności krótkoterminowe	1.059.779,63	2,7	1.544.441,22	3,8	-484.661,59	68,6
III. Inwestycje krótkoterminowe	29.889.418,07	75,3	29.200.640,57	72,4	688.777,5	102,4
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11.741,12	>0,1	7.068,00	>0,1	4.673,12	166,1
C. FUNDUSZ WYDZIELONY	910.294,28	2,3	901.204,35	2,3	9.089,93	101,0
SUMA AKTYWÓW	39.670.290,26	100	40.325.741,72	100	-655.451,46	98,4
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	32.384.112,75	81,6	28.948.751,80	71,8	3.435.360,95	111,9
	22.785.222,68	57,4	22.784.918,44	56,5	304,24	100,0
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-	-
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	455.127,20	1,1	455.431,44	1,1	-304,24	99,9
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	5.743.548,29	14,5	235.725,07	0,6	5.507.823,22	2.436,5
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	3.400.214,58	8,6	5.472.676,85	13,6	-2.072.462,27	-
VIII. Zysk (strata) netto	-	-	-	-	-	-
IX. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	7.286.177,51	18,4	11.376.989,92	28,2	-4.090.812,41	64,0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	-	-	-	-	-	-
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	3.160.140,09	8,0	6.608.346,84	16,4	-3.448.206,75	47,8
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4.126.037,42	10,4	4.768.643,08	11,8	-643.605,66	86,5
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
SUMA PASYWÓW	39.670.290,26	100	40.325.741,72	100	-655.451,46	98,4

Propozycja podziału zysku za rok 2012

Lp.	Treść	Instytut Ochrony Środowiska -Państwowy Instytut Badawczy	Ośrodek Główny w Warszawie	Oddział we Wrocławiu
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Zysk brutto	3.497.101,36	3.450.661,58	46.439,78
1.	Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego (podatek dochodowy)	50.447,00	50.447,00	
II.	Zysk netto do podziału	3.446.654,36	3.400.214,58	46.439,78
1.	Odpis na fundusz badań własnych (zg. z art. 19 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych)	700.000,00	690.568,29	9.431,71
2.	Odpis na fundusz rezerwowy (zg. z art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych)	3.446.654,36 2.746.564,36	2.709.646,29	37.008,07

Warszawa, dnia 29.03.2013 r.

Główny Księgowy Instytutu

Grażyna Dębska-Dominiak

Dyrektor Instytutu

Barbara Gworek

Instytut Ochrony Środowiska
Państwowy Instytut Badawczy
00-548 Warszawa
ul. Krucza 5/11

Ośrodek Główny
Warszawa

P-001240700-28000000
65-1-772-01009

Numer statystyczny

BILANS
Sporządzony na dzień 31.12.2012 r.

Wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1.	2.	3.	4.
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust.1 pkt. 13)	6.621.579,28	6.255.572,82
A.I.	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	161.834,02	155.344,41
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych (art. 33 ust. 2)	-	-
2.	Wartość firmy (art. 33 ust. 4)	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	161.834,02	155.344,41
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
A II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6.459.745,26	6.100.228,41
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	6.254.796,94	5.824.688,41
1a.	Grunty własne	183.342,07	182.893,40
	Grunty własne	178.818,00	178.818,00
	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	4.524,07	4.075,40
1b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.721.972,68	3.727.834,41
1c	Urządzenia techniczne i maszyny	975.172,26	881.239,71
1d	Środki transportu	-	-
1e	Inne środki trwałe	1.374.309,93	1.032.720,89
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust.1 pkt 16)	204.948,32	275.540,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
A III.	Należności długoterminowe	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-
2.	Od pozostałych jednostek	-	-
A IV.	Inwestycje długoterminowe (art. 3 ust.1 pkt 17)	-	-
1.	Nieruchomości	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
3a	W jednostkach powiązanych	-	-
	- Udziały lub akcje	-	-
	- Inne papiery wartościowe	-	-
	- Udzielone pożyczki	-	-
	- Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
3b	W pozostałych jednostkach	-	-
	- Udziały lub akcje	-	-
	- Inne papiery wartościowe	-	-
	- Udzielone pożyczki	-	-
	- Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
A V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	-	-
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	32.802.958,09	32.504.423,16
B I.	Zapasy	2.050.808,30	1.543.484,34
1.	Materiały	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	2.050.808,30	1.543.484,34
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na poczet dostaw	-	-
B II.	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	1.544.441,22	1.059.779,63
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
1a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
1b.	Inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	1.544.441,22	1.059.779,63
2a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	904.800,95	660.937,58
	- do 12 miesięcy	904.800,95	660.937,58
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2b	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	65.426,55	46,03
2c	Inne	185.569,34	233.501,20
2d	Dochodzone na drodze sądowej	-	-
2e	Należności wewnątrzzakładowe	388.644,38	165.294,82
B III.	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 Pkt 17 i 18b)	29.200.640,57	29.889.418,07
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	29.200.640,57	29.889.418,07
1a	W jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
1b	W pozostałych jednostkach	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
1c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	29.200.640,57	29.889.418,07
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	29.200.640,57	29.889.418,07
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne (np. odsetki od lokaty terminowej)	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
B IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7.068,00	11.741,12
C.	Fundusz wydzielony	901.204,35	910.294,28
	Suma aktywów	40.325.741,72	39.670.290,26

Instytut Ochrony Środowiska
Państwowy Instytut Badawczy
00-548 Warszawa
ul. Krucza 5/11

Ośrodek Główny
Warszawa

P-001240700-28000000
65-1-772-01009
Nr statystyczny

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant kalkulacyjny)

Sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.

Wiersz	Treść	Kwota za rok	
		ubiegły	bieżący
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	36.269.442,44	33.369.530,61
	w tym:	-	-
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36.269.442,44	33.369.530,61
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	27.020.224,10	24.106.814,18
	w tym:	-	-
	- jednostkom powiązanym		
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	27.020.224,10	24.106.814,18
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	9.249.218,34	9.262.716,43
D.	KOSZTY SPRZEDAŻY	-	-
E.	KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	5.471.641,45	6.815.966,54
F.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	3.777.576,89	2.446.749,89
G.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.106.314,54	1.011.096,12
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Dotacje	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	1.106.314,54	1.011.096,12
H.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	112.743,51	33.540,79
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	112.743,51	33.540,79
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)	4.771.147,92	3.424.305,22
J.	PRZYCHODY FINANSOWE	756.728,76	431.902,15
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
	w tym:		
	- od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki	317.131,13	431.902,15
	w tym:		
	- od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	439.597,63	-

K.	KOSZTY FINANSOWE	666,83	405.545,79
I.	Odsetki	666,83	118,74
	w tym:		
	- dla jednostek powiązanych	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
IV.	Inne		405.427,05
L.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (I+J-K)	5.527.209,85	3.450.661,58
M.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (M.I.-M.II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne	-	-
N.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (L+M)	5.527.209,85	3.450.661,58
O.	PODATEK DOCHODOWY	54.533,00	50.447,00
P.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU (ZWIĘKSZENIE STRATY)	-	-
R.	ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P)	5.472.676,85	3.400.214,58

Warszawa, 2013-03-29

Sporządzono dnia

Grażyna Dębska-Dominiak

1. Imię i nazwisko oraz podpis osoby,
prowadzącej księgi rachunkowe

29.03. 2013 r.

2. Data podpisu

Główny Księgowy

Grażyna Dębska-Dominiak

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek

1. Imię i nazwisko oraz podpis
kierownika jednostki

29.03. 2013 r.

2. Data podpisu

INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA - PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY ul. Krucza 5/11d 00-548 Warszawa, tel. 22 625 10 05 fax 22 629 52 63	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH <i>(Metoda pośrednia)</i> za okres od dnia: 01.01.2011 r. do dnia: 31.12.2011 r. i od dnia: 01.01.2012 r. do dnia: 31.12.2012 r.		Przeznaczenie formularza ➤ Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy ➤ Sąd Rejonowy dla m.st. W-wy ➤ Ministerstwo Środowiska ➤ Rada Naukowa IOŚ-PIB ➤ a/a	
P 001240700-28000000 65-1-772-01009 (Regon, NIP) NIP: 525-000-73-07				
Treść	za rok 2011	za rok 2012		
I.	2.	3.		
A. PRZEPŁYW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	+5.472.676,85	+3.400.214,58		
II. Korekty razem	-2.170.885,25	-1.872.001,26		
1) Amortyzacja	1.190.422,72	1.205.442,28		
2) Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych				
3) Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
4) Zysk / Strata z działalności inwestycyjnej				
5) Zmiana stanu rezerw				
6) Zmiana stanu zapasów	-159.957,59	+507.323,96		
7) Zmiana stanu należności	+352.831,70	+484.661,59		
8) Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-2.749.657,01	-3.448.206,75		
9) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-842.943,33	-647.278,78		
10) Inne korekty	+38.418,26	+26.056,44		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3.301.791,60	1.528.213,32		
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
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	1.243.829,88	839.435,82		
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1.243.829,88	839.435,82		
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)	-1.242.829,88	-839.435,82		
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy				

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		
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)		
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III.+ / -B.III.+ / -C.III.)	2.057.961,72	688.777,50
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:	2.057.961,72	688.777,50
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	27.142.678,85	29.200.640,57
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+ / - D), w tym:	29.200.640,57	29.889.418,07
o ograniczonej możliwości dysponowania		

Warszawa 29.03.2013 r.

miejsowość, data sporządzenia /

Grażyna Dębska-Dominiak

Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej

Grażyna Dębska-Dominiak

Barbara Gworek

Imię, nazwisko i podpis kierownika

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek