



PERFECT BILANS SP. Z O.O.
ul. Brukselska 10, WARSZAWA 03-973
tel. (22) 893-83-52
kontakt@perfectbilans.pl
www.perfectbilans.pl

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 2013 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 43 932 313,81**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od
1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto **PLN 3 500 335,70**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zwiększenie
kapitału własnego o kwotę **PLN 2 800 335,70**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zmniejszenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **PLN 5 852 308,89**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Instytutu

Dyrektor Instytutu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. nr 96, poz.618).

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 (polityki) 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.

III. 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 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

IV. Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

- zwracamy uwagę, że we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Instytut poinformował, iż aparatura naukowo- badawcza zaliczana do środków trwałych a zakupiona w ramach umów działalności badawczej, finansowana z dotacji, zaliczana jest jednorazowo w koszty danej pracy badawczej. Na stan środków trwałych Instytutu aparatura ta jest przyjmowana po zakończeniu pracy ze 100 % umorzeniem. Gdyby środki te były amortyzowane w przedziale od 5 do 20 lat ich wartość netto nie równała by się wartości umorzenia w momencie przyjęcia do użytkowania. Środki trwale zakupione w ramach prac naukowo- badawczych w Instytucie w 2013r. finansowane z dotacji opiewały

na kwotę PLN 363 131,96 tj. kwotę w granicach istotności ogólnej badanego sprawozdania finansowego, w związku z powyższym nie zgłaszamy zastrzeżeń do rzetelności i jasności badanego sprawozdania finansowego.

Warszawa, dnia 5 maja 2014 roku

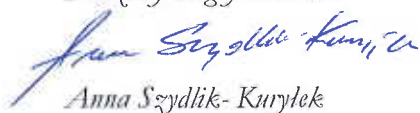
W imieniu:

PERFECT - BILANS Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 3807

Kluczowy Biegły Rewident



Anna Szydlik-Kuryłek

Nr ewid. 10933

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



PERFECT BILANS SP. Z O.O.
ul. Brukselska 10, WARSZAWA 03-973
tel. (22) 893-83-52
kontakt@perfectbilans.pl
www.perfectbilans.pl

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

Instytutu Ochrony Środowiska - Państwowego Instytutu Badawczego
w Warszawie przy ul. Kruczej 5/11
za rok obrotowy 2013

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy nr EF-311/1/14 zawartej dnia 23.01.2014 r. pomiędzy Instytutem Ochrony Środowiska – Państwowym Instytutem Badawczym, a firmą PERFECT - BILANS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3807 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zlecniodawcy za rok obrotowy 2013 obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który
po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **PLN 43 932 313,81**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia
do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto **PLN 3 500 335,70**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku
wykazujący zwiększenie funduszu własnego o kwotę **PLN 2 800 335,70**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący
zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **PLN 5 852 308,89**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia
- 7) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe za rok 2013.

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 nr DZR-IV-077-1/1719/14/RC i nr DZR-IV-078-3/1296/14/RC z dnia 15.01.2014 r. dokonał wyboru do badania sprawozdania finansowego za rok 2013 firmę PERFECT -BILANS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Brukselska 10.
 - Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.
 - Badanie przeprowadził z upoważnieniem Zleceniobiorcy od dnia 28.03.2014 r. do 05.05.2014 r. Kluczowy Biegły Rewident Anna Szydlik- Kuryłek nr ewid. 10933 na miejscu w badanym Instytucie.
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 05.05.2014 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.
 - Zarządzenia nr 10 Ministra Ochrony Środowiska i Zasobów Naturalnych z dnia 1 kwietnia 1986 r. w sprawie utworzenia Instytutu Ochrony Środowiska.
 - Zarządzenia nr 54 Ministra Ochrony Środowiska z dnia 6 października 1992 r. w sprawie podziału Instytutu Ochrony Środowiska.
 - 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., tekst jednolity Dz.U. z 2013r. poz. 1107)
 - 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 Oddziału Wrocławskiego jest III Urząd Skarbowy Warszawa- Śródmieście.

Właściwym dla rozliczeń podatkowych Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego jest Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

8. Fundusz własny na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosi	PLN 35 230 888,23
Zmiana w funduszu własnym za rok obrotowy 2013 wynosi	PLN (+) 2 800 335,70

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: 001240700

IOŚ Oddz. Wrocław 001240700-00026

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

Funkcję Głównego księgowego pełniła Pani Grażyna Dębska – Dominiak

11. Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.

12. Łącznie Sprawozdanie finansowe za rok 2013 obejmuje dane Ośrodka Głównego IOS- PIB w Warszawie, w tym Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBIZE) oraz Oddziału IOS- PIB we Wrocławiu.

13. Badania sprawozdania finansowego Oddziału we Wrocławiu dokonał podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, ZBR FABER Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Pretficzej 7, nr uprawnień 830 a w jego imieniu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Alina Kusz nr ewidencyjny 10849.

14. Przeciętne zatrudnienie w osobach wynosiło:

w roku 2012 – 212 osób, a w roku obrotowym 2013 - 219 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 40 000 238,13

2) przychody ze sprzedaży netto, pozostałe przychody operacyjne,

przychody finansowe oraz zyski nadzwyczajne w kwocie PLN 35 772 378,13

3) wynik finansowy netto (zysk) stanowił kwotę PLN 3 446 654,36

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania „POL - TAX” Sp. z o.o. w Warszawie wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695, uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zostało zatwierdzone w dniu 26.06.2013 r. przez Ministra Środowiska – zgodnie z pismem nr DZR-IV-0335-11/24670/13/RC.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 02.07.2013 r., w dniu 03.07.2013r. zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie i ogłoszone w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami dnia 28.06.2013 na stronie bip.pl.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 r.

Zysk bilansowy netto za rok 2012 został przeznaczony:

▪ fundusz rezerwowy jednostki w kwocie PLN 2 746 654,36

▪ fundusz badań własnych PLN 700 000,00

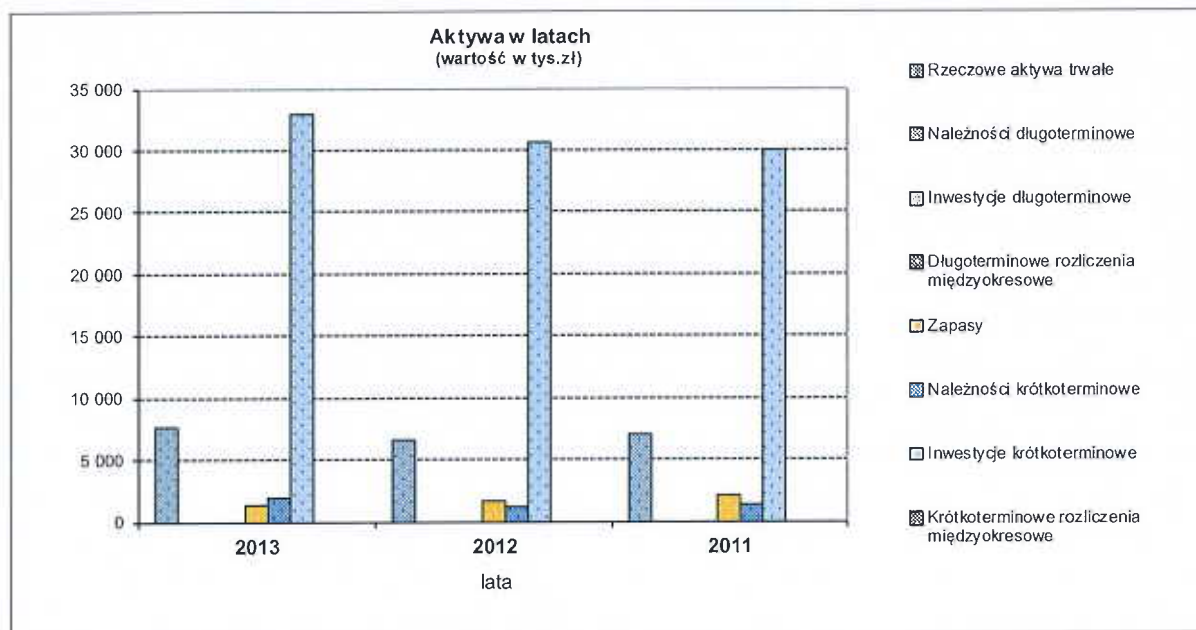
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

- 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	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	7 685,3	17,5	6 744,5	16,9	7 229,4	17,8	940,8	113,9	455,8	106,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	65,9	0,2	155,3	0,4	161,8	0,4	(89,4)	42,5	(95,9)	40,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 619,3	17,3	6 589,1	16,5	7 010,9	17,3	1 030,2	115,6	608,5	108,7
III.	Należności długoterminowe					56,7	0,1			(56,7)	
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	36 247,0	82,5	33 255,8	83,1	33 341,2	82,2	2 991,3	109,0	2 905,8	108,7
I.	Zapasy	1 296,6	3,0	1 543,5	3,9	2 050,8	5,1	(246,9)	84,0	(754,2)	63,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 978,1	4,5	1 097,8	2,7	1 278,1	3,2	880,4	180,2	700,0	154,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	32 965,6	75,0	30 602,8	76,5	30 005,2	74,0	2 362,8	107,7	2 960,4	109,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	6,7	0,0	11,7	0,0	7,1	0,0	(5,0)	57,0	(0,4)	94,7
	Aktywa razem	43 932,3	100,0	40 000,2	100,0	40 570,6	100,0	3 932,1	109,8	3 361,7	108,3

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

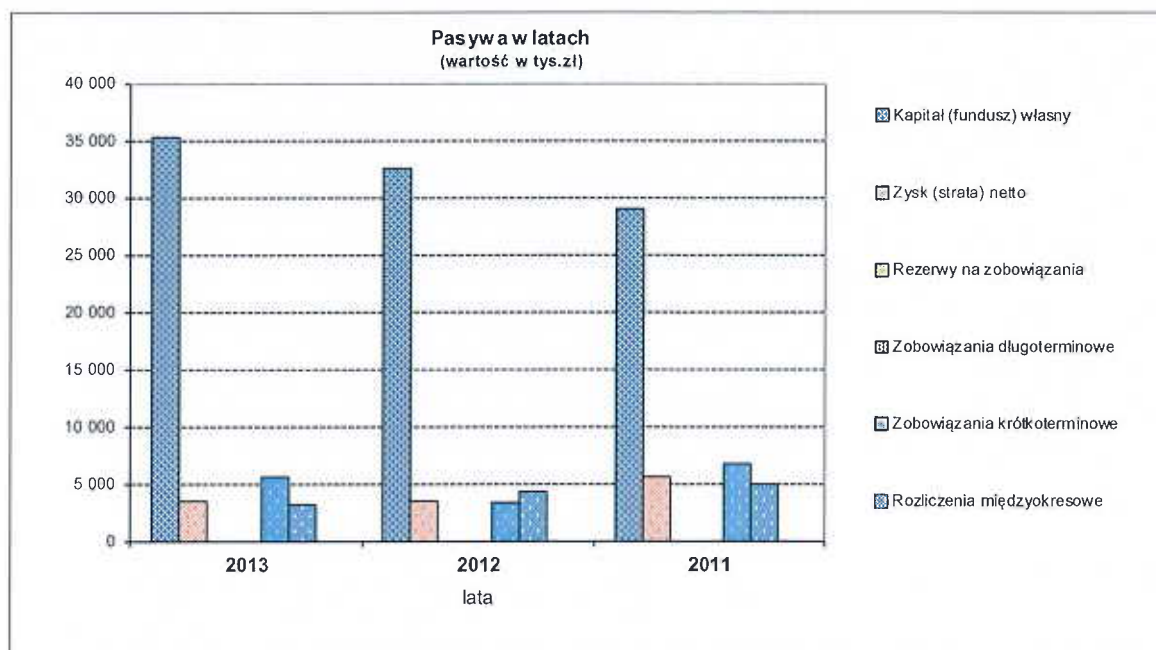


Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

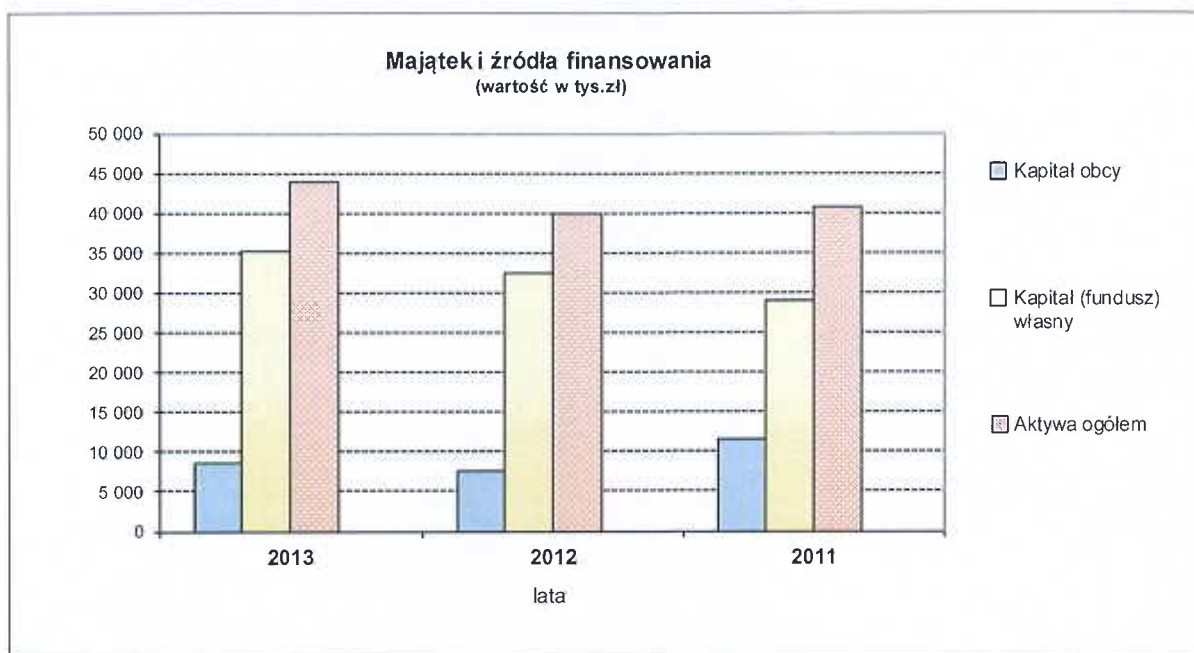
PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	35 230,9	80,2	32 430,6	81,1	28 983,9	71,4	2 800,3	108,6	6 247,0	121,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 786,1	51,9	22 785,2	57,0	22 784,9	56,2	0,9	100,0	1,2	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	454,2	1,0	455,1	1,1	455,4	1,1	(0,9)	99,8	(1,2)	99,7
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	8 490,2	19,3	5 743,5	14,4	235,7	0,6	2 746,7	147,8	8 254,5	3 601,7
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	3 500,3	8,0	3 446,7	8,6	5 507,8	13,6	53,7	101,6	(2 007,5)	63,6
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 701,4	19,8	7 569,7	18,9	11 586,7	28,6	1 131,7	115,0	(2 885,3)	75,1
I.	Rezerwa na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 546,8	12,6	3 345,4	8,4	6 683,7	16,5	2 201,3	165,8	(1 136,9)	83,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 154,7	7,2	4 224,3	10,6	4 903,0	12,1	(1 069,6)	74,7	(1 748,4)	64,3
Pasywa razem		43 932,3	100,0	40 000,2	100,0	40 570,6	100,0	3 932,1	109,8	3 361,7	108,3

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 zwiększeniu o 9,8 %.

Zmiany w podstawowych grupach kształtują się w sposób następujący:

▲ wzrost wartości:

- fundusz własny o 8,6 %,
- aktywa trwałe o 13,9 %,
- aktywa obrotowe o 9,0 %,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania o 15,0 %.

▲ obniżenie wartości:

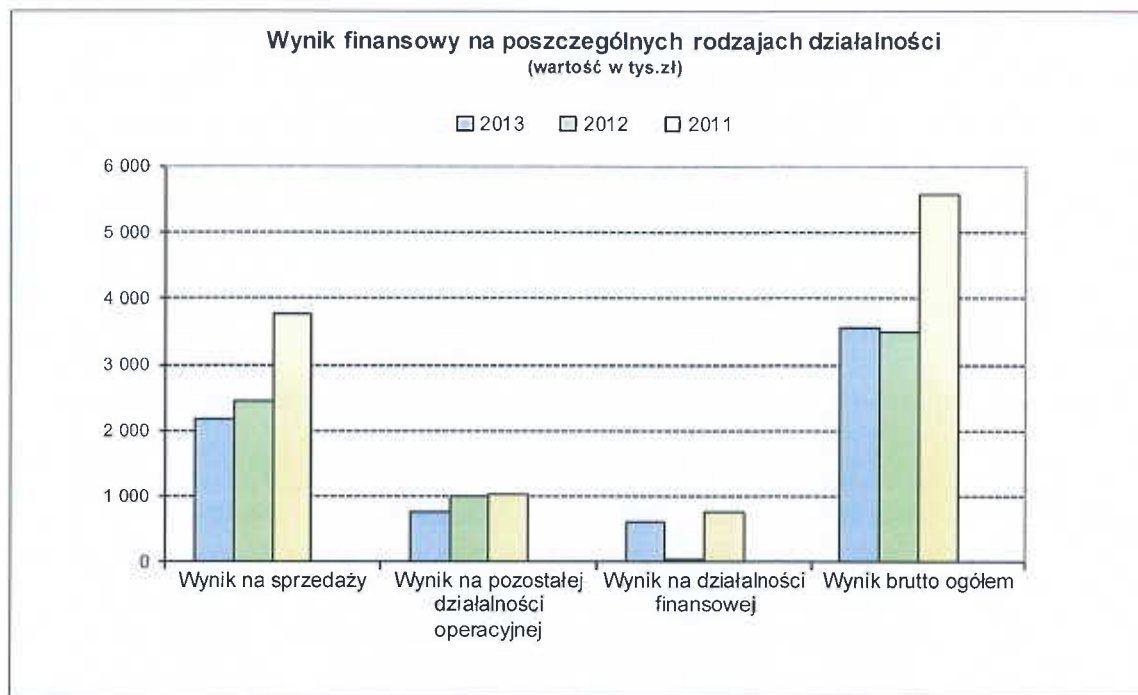
- rozliczenia międzyokresowe przychodów o 25,3 %,
- zapasy o 16,0%,
- rozliczenia międzyokresowe kosztów o 43%.

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

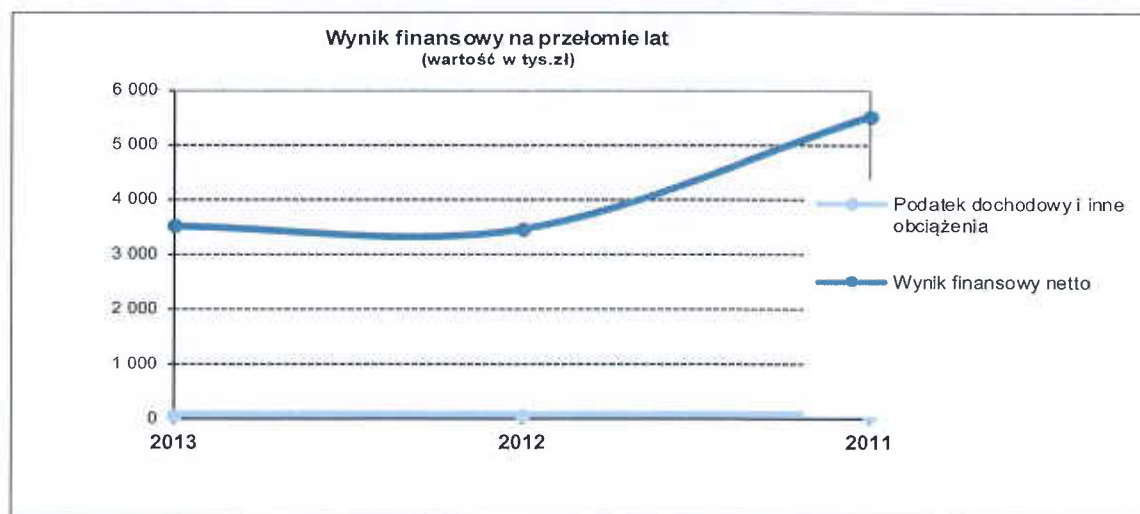
Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	33 081,6	95,5	34 274,6	95,8	36 951,6	95,1	(1 193,0)	96,5	(3 870,0)	89,5
2.	Koszt własny sprzedaży	30 907,4	99,4	31 836,2	98,6	33 183,6	99,7	(928,8)	97,1	(2 276,2)	93,1
3.	Wynik na sprzedaży	2 174,2		2 438,4		3 768,0		(264,2)	89,2	(1 593,8)	57,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	943,6	2,7	1 048,8	2,9	1 142,5	2,9	(105,1)	90,0	(198,9)	82,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	186,2	0,6	33,5	0,1	112,7	0,3	152,6	555,1	73,4	165,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	757,5		1 015,2		1 029,8		(257,8)	74,6	(272,3)	73,6
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	2 931,7		3 453,6		4 797,8		(522,0)	84,9	(1 866,1)	61,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	623,5	1,8	449,0	1,3	765,3	2,0	174,5	138,9	(141,8)	81,5
2.	Koszty finansowe	0,1	0,0	405,6	1,3	0,7	0,0	(405,5)	0,0	(0,6)	9,3
3.	Wynik na działalności finansowej	623,4		43,5		764,6		580,0	1 434,2	(141,1)	81,5
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	3 555,1		3 497,1		5 562,4		58,0	101,7	(2 007,3)	63,9
1.	Podatek dochodowy	54,8		50,4		54,5		4,3	108,5	0,2	100,4
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	54,8		50,4		54,5		4,3	108,5	0,2	100,4
	Zysk (strata) netto (F-G)	3 500,3		3 446,7		5 507,8		53,7	101,6	(2 007,5)	63,6
Przychody ogółem											
		34 648,7	100,0	35 772,4	100,0	38 859,4	100,0	(1 123,7)	96,9	(4 210,7)	89,2
Koszty ogółem											
		31 093,6	100,0	32 275,3	100,0	33 297,0	100,0	(1 181,6)	96,3	(2 203,4)	93,4

Instytut rachunek zysków i strat za rok 2012 i 2013 sporządził w wariantcie kalkulacyjnym.
(dane w tys. PLN z rachunkowym zaokrągleniem setek PLN).

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 2013 w stosunku do roku 2012 wykazały:

▲ zmniejszone wartości;

- przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 3,5 %,
- kosztów własnych sprzedaży o 2,9 %,
- pozostałych przychodów operacyjnych o 10,0 %,

▲ wzrost wartości;

- pozostałych kosztów operacyjnych o 455,1 %,
- przychodów finansowych o 38,9 %.

Zysk netto za rok 2013 wynosi PLN 3 500 335,70 i w porównaniu do roku 2012 jest wyższy o 1,6 %.

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	2013	2012	2011
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	473,89%	504,61%	425,98%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	20,73%	17,94%	29,32%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	404,89%	428,43%	250,15%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	35 230,9	32 430,6	28 983,9
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	17,49%	16,86%	17,82%

II.	Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	7,97%	8,62%	13,58%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	10,1%	9,63%	14,17%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	9,94%	10,63%	19,00%
8	Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	7,97%	8,62%	13,58%
9	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	1,97%	2,01%	5,43%
10	Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	9,76%	10,28%	18,06%

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

III.	Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
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	6,53	9,94	4,98
13	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	6,30	9,47	4,68
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	5,94	9,15	4,49
15	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	0,54	0,57	0,24

IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
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	16	19	19
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	14	10	11
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	26	31	61
19	Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zi / zi	0,75	0,86	0,91

- wskaźniki rentowności są wskaźnikami bezpiecznymi, jedynie rentowność kapitału własnego uległa obniżeniu,
- wskaźniki płynności finansowej wykazały spadek w roku badanym i ukształtowały się w wysokości zbliżonej do średniej z dwóch poprzednich lat oraz powyżej wielkości minimalnych,
- szybkość obrotu zapasami jest niższa w stosunku do poziomu z roku ubiegłego,
- spływ należności został wydłużony o 4 dni w stosunku do roku ubiegłego a splata zobowiązań uległa skróceniu o 5 dni.

6. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej za rok obrotowy 2013

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

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., oraz m.in.: Zarządzeniem Nr 29/2009 z dnia 31.12.2009 r., Zarządzeniem Nr 38/2011 z dnia 25.10.2011 r. oraz Nr 46/2011 z dnia 30.12.2011 r., Zarządzeniem Nr 7/2013 z dnia 12.04.2013r., Zarządzeniem Nr 34/2013 z dnia 29.11.2013r., Zarządzeniem Nr 36/2013 z dnia 31.12.2013r. 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.

Dokonałismy weryfikacyjnego sprawdzenia 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 31 / 2013 z dnia 05.11.2013 r. Dyrektora Instytutu została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych na rok 2013 w Ośrodku Głównym w Warszawie.

Inwentaryzacją roczną objęto:

▪ **spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2013 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 30.11.2013 r.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych – na dzień 31.12.2013 r.

Pozostałe salda aktywów i pasywów zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2013 r.

Spis z natury składników majątkowych – środków trwałych został przeprowadzony stosownie do ustaleń „Harmonogramu i terminów inwentaryzacji rocznej 2012 r. wg stanu na dzień 31.10.2012r.” Zgodnie z ustawą o rachunkowości spis z natury środków trwałych powinien się odbyć raz na 4 lata. Należy uznać, że Instytut dochował terminu inwentaryzacji w zakresie rzeczowych składników majątku trwałego.

Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej 2013 r. składników majątkowych w IOS -PIB w Warszawie zostało przedłożone do Dyrektora Instytutu oraz przez niego zatwierdzone.

Biegły rewident nie obserwował przebiegu inwentaryzacji rocznej.

Dokumentacja inwentaryzacji oraz przeprowadzony test na istnienie wybranych składników aktywów nie budzi zastrzeżeń w kwestiach istotnych 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 w kwestiach istotnych 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 trwale 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 trwale niskocenne o wartości do 3 500,00 PLN amortyzowane są w 100 % (jednorazowo).

II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

Ustalenia ogólne

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych IOŚ Warszawa oraz IOŚ Oddziału 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 31.12.2013 r. nastąpiły wyłączenia należności i zobowiązań wewnątrzzakładowych w kwocie PLN 440 231,24 oraz Fundusz wydzielony w wysokości PLN 910 583,93 wg stanu na dzień 31.12.2013r.

AKTYWA

PLN 43 932 313,81

A. AKTYWA TRWAŁE

PLN 7 685 278,30

na dzień 31.12.2013 r.

I. Wartości niematerialne i prawne (netto)

PLN 65 944,99

na 31.12.2013 r.

obejmują:

- IOŚ- Warszawa

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto :

1) stan na 01.01.2013 r.	PLN	155 344,41
2) <u>zwiększenia w ciągu roku</u>	PLN	109 166,10
- nabyte WNiP		
3) <u>zmniejszenia w ciągu roku</u>	PLN	198 565,52
- amortyzacja (umorzenie)		
4) stan na koniec 31.12.2013 r.	PLN	65 944,99

Wartości niematerialne i prawne stanowią 0,2 % sumy bilansowej aktywów.

Saldo prawidłowe.

II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto) **PLN 7 619 333,31**
na 31.12.2013 r.

II. 1. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 r.,

stanowią kwotę:

PLN 5 705 308,11

W tym:

- IOŚ- Oddział Wrocław

PLN 416 004,06

- IOŚ- Warszawa

PLN 5 289 304,05

Środki trwałe (netto) na 31.12.2013 r.

1) stan na początek roku	PLN	6 313 582,29
2) <u>zwiększenia w ciągu roku</u>	PLN	650 219,19
3) <u>zmniejszenia w ciągu roku</u>	PLN	1 255 210,38

-z tytułu amortyzacji odniesionej w koszty roku 2013

- wyksięgowanie nieumorzonych części zlikwidowanego środka trwałego PLN 3 282,99

4) stan na koniec roku obrotowego PLN 5 705 308,11

Instytut w rzeczowych aktywach trwałych na dzień bilansowy wyodrębnia grunty o wartości netto PLN 229 805,83 w tym:

- grunty własne stanowią wartość PLN 178 818,00
- grunty z prawem wieczystego użytkowania o wartości PLN 50 987,83,
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

i 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 31.12.2013 r., **PLN 1 914 025,20**

z tego:

- IOS- Warszawa

▪ Stan na 01.01.2013 r. PLN 275 540,00

▪ Zwiększenia w ciągu roku PLN 1 638 485,20

Dotyczą kontynuowanych zadań inwestycyjnych.

▪ Zmniejszenia w ciągu roku: PLN 0,00

- zakończone inwestycje przekazana do eksploatacji.

▪ Stan na 31.12.2013 r. PLN 1 914 025,20

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy dotyczą realizowanych zadań inwestycyjnych w budynku przy ul. Kolektorskiej 4 w Warszawie.

Środki trwałe nie były objęte inwentaryzacją w formie spisu z natury na dzień bilansowy, jedynie metodą weryfikacji sald. Inwentaryzacja w formie spisu z natury była przeprowadzona na dzień 31.10.2012r. Biegły przeprowadził test na istnienie środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 17,3 % sumy bilansowej aktywów. Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE **PLN 36 247 035,51**
na dzień 31.12.2013 r.

I. Zapasy **PLN 1 296 592,74**

Obejmują:

I.1. Produkcja w toku **PLN 1 296 592,74**

W aktywach obrotowych w grupie zapasów występuje produkcja w toku prac naukowo – badawczych w IOS – Warszawa.

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

Przeprowadzona na dzień 31.12.2013 inwentaryzacja produkcji potwierdza stan salda ujętego w sprawozdaniu za rok 2013.

Saldo zapasów stanowi 3,0% sumy bilansowej aktywów.

Saldo realne.

II. Należności krótkoterminowe **PLN 1 978 149,71**

z tego:

- IOŚ- Oddział Wrocław	PLN	70 455,53
- IOŚ – Warszawa	PLN	1 907 694,18

Stan należności od pozostałych jednostek na dzień 31.12.2013 r. kształtował się w następujący sposób:

II. 1. Należności z tytułu dostaw i usług **PLN 1 782 621,95**

Struktura należności w aspekcie czasu ich ściagalności obejmują należności bieżące.

Salda zostały potwierdzone na dzień 30.11.2013 r. w trakcie badania zostały wysłane wybrane potwierdzenia sald, które do dnia zakończenia badania nie wróciły od kontrahentów.

Do momentu zakończenia badania należności zostały uregulowane w c.a. 95,6%. Saldo realne.

II. 2. Należności z tytułu podatków i ZUS **PLN 26 621,64**

Dotyczą głównie podatku VAT do rozliczenia w następnym okresie.

Saldo zostało rozliczone w istotnej części do miesiąca lutego 2014 r.

II. 3. Inne należności **PLN 168 906,12**

z tego:

a) rozrachunki z pracownikami na dzień bilansowy	PLN	27 348,67
- delegacje, zaliczki, zakup znaczków pocztowych		
b) należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	PLN	117 286,25
Pożyczki spłacane są sukcesywnie.		
c) zabezpieczenie należytego wykonania umów, kaucje, wadia i inne	PLN	23 986,50
Pozostały do rozliczenia w ustalonych terminach.		
d) kaucje za opakowania	PLN	192,10
e) składki związków zawodowych	PLN	92,60

W bilansie w grupie inne należności nastąpiła eliminacja rozrachunków wewnątrzzakładowych w kwocie PLN 440 231,24.

II. 4. Dochodzone na drodze sądowej **PLN 0,00**

Należności dochodzone na drodze postępowania sądowego PLN 56 730,03 ujęte są w księgach rachunkowych Oddziału we Wrocławiu i 53 762,89 zł w Ośrodku Głównym w Warszawie . Łącznie na należności został utworzony odpis aktualizujący na kwotę PLN 110 492,92 stąd ich wartość bilansowa wynosi PLN 0,00.

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

Należności krótkoterminowe razem stanowią 4,5 % sumy bilansowej aktywów.

Saldo prawidłowe.

III. Inwestycje krótkoterminowe

PLN 32 965 600,06

Krótkoterminowe aktywa finansowe

na dzień 31.12.2013 r., w tym:

- IOŚ – Wrocław PLN 751 888,70

- IOŚ – Warszawa PLN 32 213 711,36

w tym: krótkoterminowe aktywa finansowe tj. lokata terminowa (6- cio miesięczna) z

terminem na koniec kwietnia 2014r. wraz z odsetkami naliczonymi PLN 8 215 125,26

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe:

lokata PLN 8 170 000,00

odsetki nienotyfikowane przez bank na dzień 31.12.2013r. PLN 45 125,26

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne PLN 24 750 474,80

obejmują:

1) środki pieniężne w kasie (Warszawa) PLN 6 803,77

2) środki pieniężne w kasie (Wrocław) PLN 1 214,85

2) środki pieniężne na rachunkach bankowych (Warszawa) PLN 23 991 782,33

3) środki pieniężne Oddział Wrocław PLN 750 673,85

Środki pieniężne w kasach zostały potwierdzone spisem z natury na dzień 31.12.2013 r.,

środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień 31.12.2013 r. przez

banki obsługujące badaną jednostkę.

Odsetki niezapadłe od lokaty terminowej zostały naliczone memoriałowo na dzień 31.12.2013 r.

Inwestycje krótkoterminowe stanowią 75,0 % sumy bilansowej aktywów.

Saldo prawidłowe.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

PLN 6 693,00

na dzień 31.12.2013 r.

w tym:

- IOŚ – Warszawa - PLN – 6 693,00

Dotyczą zakupionych w roku 2013 legitymacji PKP dla pracowników uprawniających do przejazdów w 2014 r. ze zniżką 50%.

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

Saldo realne.

P A S Y W A

PLN 43 932 313,81

A. FUNDUSZ WŁASNY

PLN 35 230 888,23

na dzień 31.12.2013 r. (łącznie)

W tym:

1. Fundusz statutowy Instytutu na 31.12.2013 r.

PLN 22 786 124,27

- Stan na 01.01.2013 r.

PLN 22 785 222,68

- Zmiana dotyczy likwidacji środka trwałego

PLN (+) 901,59

Wykazane w sprawozdaniu saldo funduszu statutowego jest prawidłowe.

2. Fundusz z aktualizacji wyceny

PLN 454 225,61

na dzień 31.12.2013 r.

- Stan na 01.01.2013 r.

PLN 455 127,20

Zmniejszenia

PLN (-) 901,59

(likwidacja środka trwałego)

- Stan na 31.12.2013 r.

PLN 455 225,61

Saldo prawidłowe.

3. Fundusz rezerwowy

PLN 8 490 202,65

na dzień 31.12.2013 r.

W roku badanym został zwiększony z wypracowanego zysku za rok 2012 o kwotę PLN 2 746 654,36

Saldo prawidłowe.

4. Wynik finansowy zysk netto roku obrotowego

PLN 3 500 335,70

Został zaprezentowany w dalszej części raportu.

Fundusz własny stanowi 80,2 % sumy bilansowej pasywów.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

PLN 8 701 425,58

na dzień 31.12.2013 r.

w tym:

- IOŚ – Oddział Wrocław PLN 152 226,49

- IOŚ – Warszawa PLN 8 549 199,09

I. 1. Zobowiązania krótkoterminowe **PLN 5 546 758,73**

Wynikają one z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2013 r. i dotyczą one zobowiązań wobec:

a) jednostek pozostałych **PLN 4 725 925,64**

z tego:

1) Z tytułu dostaw i usług **PLN 3 299 349,80**

- IOS – Oddział Wrocław PLN 22 113,47

- IOS – Warszawa PLN 3 277 236,33

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

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2013 r. wynika z ewidencji analitycznej zgodnej z ewidencją syntetyczną.

Zobowiązania wobec dostawców dotyczą miesiąca grudnia 2013 r., zostały one uregulowane w 96 % do zakończenia badania.

Saldo prawidłowe.

2) Zaliczki na dostawy **PLN 373 550,00**

Otrzymane zaliczki wynikają z ksiąg rachunkowych Instytutu w Warszawie i zgodne są z dokumentacją księgową za rok 2013, zostaną one rozliczone w roku następnym po badanym.

Saldo prawidłowe.

3) Zobowiązania z tyt. podatków i ZUS **PLN 958 663,29**

na dzień 31.12.2013 r.

- IOS – Oddział Wrocław PLN 15 484,68

- IOS – Warszawa PLN 943 178,61

z tego:

- podatek dochodowy od osób prawnych za rok badany PLN 8 035,00

- podatek PFRON (rozliczenie wpłat) PLN 16 399,00

- podatek dochodowy od osób fizycznych PLN 199 575,00

- składek ZUS, ubezpieczeń społecznych i FP PLN 450 690,61

- rozrachunki z tytułu podatku VAT PLN 268 479,00

- składki ZUS i podatek od osób fizycznych O/WROCŁAW PLN 15 484,68

Salda zobowiązań wynikają z rozliczeń m-ca grudnia 2013 r., zapłata ich nastąpiła w obowiązujących terminach.

Saldo prawidłowe.



Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	PLN	40 297,42
na dzień 31.12.2013		
- IOŚ – Oddział Wrocław	PLN	909,00
- IOŚ – Warszawa	PLN	39 388,42

Saldo zobowiązań wobec pracowników dotyczy m-ca XII/2013.

Zostały rozliczone w 2014 r.

Saldo prawidłowe.

5) pozostałe zobowiązania	PLN	54 065,13
obejmują:		
- rozliczenia z PKZP	PLN	528,89
- odsetki „KOBiZE”	PLN	40 095,95
- inne rozrachunki z pracownikami (delegacje, zaliczki)	PLN	4 981,94
- zabezpieczenia należytego wykonania umowy	PLN	5 958,35
- wadium do przetargu	PLN	2 500,00

W Instytucie nie występują zobowiązania warunkowe i zabezpieczenia na majątku.

Saldo zobowiązań krótkoterminowych stanowi 12,6 % sumy bilansowej pasywów.

b) Fundusze specjalne	PLN	820 833,09
na dzień 31.12.2013 r.		

w tym:

- IOŚ- Oddział Wrocław	- PLN	51 664,02
- IOŚ – Warszawa	- PLN	769 169,07

<u>Zmiana stanu (zwiększenie)</u>	PLN	482 760,55
- stan na 01.01.2013 r.	PLN	338 072,54
- stan na 31.12.2013 r.	PLN	820 833,09

1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Fundusz badań własnych PLN 292 750,65

wykazuje saldo na dzień 31.12.2013 r.

w tym:

- IOŚ- Oddział Wrocław	- PLN	42 232,31
- IOŚ – Warszawa	- PLN	250 518,34

<u>Zmiana stanu (zmniejszenie)</u>	PLN	(45 321,89)
- stan na 01.01.2013 r.	PLN	338 072,54
- stan na 31.12.2013 r.	PLN	292 750,65

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

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 lutego 2012 r.

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

Saldo realne.

2. Fundusz badań własnych **PLN 528 082,44**

wykazuje saldo na dzień 31.12.2013 r.

w tym:

- IOŚ- Oddział Wrocław	- PLN	9 431,71
- IOŚ – Warszawa	- PLN	518 650,73

<u>Zmiana stanu (zwiększenie)</u>	<u>PLN</u>	<u>528 082,44</u>
- stan na 01.01.2013 r.	PLN	0,00
- stan na 31.12.2013 r.	PLN	528 082,44

Fundusz badań własnych Instytut tworzy w oparciu o zapis art. 19 ust. 2 pkt. 1 ustawy o instytutach badawczych. Zasady gospodarowania funduszem określa Regulamin Funduszu Badań Własnych

II. Rozliczenia międzyokresowe **PLN 3 154 666,85**

wykazane na dzień 31.12.2013 r.

w tym:

- IOŚ – Oddział Wrocław	PLN	62 055,32
- IOŚ – Warszawa	PLN	3 092 611,53

Rozliczenia międzyokresowe dzielą się na:

▪ **długoterminowe** **PLN 1 188 939,86**

w tym:

- równowartość przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów i aparatury sfinansowanej z dotacji	PLN	554 037,98
- środki finansowe na zakup środków trwałych i wnip (KOBIZE)	PLN	534 321,50



- środki z funduszu badań własnych stopniowo zwiększające
pozostałe przychody operacyjne równoległe do dokonywanych
odpisów amortyzacyjnych PLN 100 580,38

Wykazane salda zostaną rozliczone po roku 2013.

▪ **krótkoterminowe** PLN 1 965 726,99

w tym:

- równowartość przychodów z tytułu prawa wieczystego użytkowania
gruntów i aparatury sfinansowanej z dotacji PLN 167 864,07

- środki z NFOŚiGW na zakup środków trwałych i wnip
(KOBIZE) PLN 326 358,46

- zaliczki otrzymane dot. kontraktów UE PLN 283 056,92

- dotacja z MNiSzW z r. 2013 PLN 1 162 725,45

- Narodowe Centrum Nauki PLN 577,00

- środki z funduszu badań własnych stopniowo zwiększające
pozostałe przychody operacyjne równoległe do dokonywanych
odpisów amortyzacyjnych PLN 25 145,09

Wykazane salda zostaną rozliczone w roku 2014.

Rozliczenia międzyokresowe długo i krótkoterminowe wynikają z prowadzonej ewidencji
analitycznej do poszczególnych tytułów, są prawidłowe i zgodne ze sprawozdaniem
finansowym za rok 2013.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią 7,2 % sumy bilansowej pasywów.

Saldo realne.

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy rachunek zysków i strat za okres
01.01.2013 r. - 31.12.2013 r. 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 33 081 587,52

obejmują one:

• IOŚ – Oddział Wrocław PLN 515 741,00



Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

• <u>IOŚ- PIB Warszawa</u>	<u>PLN</u>	<u>32 565 846,52</u>
----------------------------	------------	----------------------

w tym:

- przychody (dotacja) na działalność statutową	PLN	4 215 646,00
- granty	PLN	264 485,55
- przychody finansowane przez NFOŚiGW (KOBIZE)	PLN	14 786 073,02
- pozostałe przychody ze sprzedaży	PLN	13 815 382,95

Zaprezentowane przychody dotyczą przychodów zrealizowanych z działalności Instytutu w roku 2013.

- Przychody dotowane i granty w kwocie PLN 4 480 131,55– stanowią 13,5% przychodów netto ze sprzedaży.
- Przychody finansowane przez NFOŚiGW („KOBIZE”) PLN 14 786 073,02 – stanowią 44,7 % przychodów netto ze sprzedaży.
- Pozostałe przychody w kwocie PLN 13 815 382,95– stanowią 41,8 % przychodów netto ze sprzedaży.
 - Przychody Oddziału Wrocław stanowią 1,6 % 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.

<u>B. Razem koszty sprzedanych produktów</u>	<u>PLN</u>	<u>23 917 601,50</u>
---	-------------------	-----------------------------

Wykazują na dzień bilansowy:

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 587 359,36
- IOŚ Warszawa – PLN 23 330 242,14

<u>C. Koszty ogólnego Zarządu</u>	<u>PLN</u>	<u>6 989 774,36</u>
--	-------------------	----------------------------

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 163 690,31
- IOŚ Warszawa – PLN 6 826 084,05

<u>D. Zmiana stanu produktu</u>	<u>PLN (-)</u>	<u>251 939,72</u>
--	-----------------------	--------------------------

<u>E. Koszty wg rodzaju</u>	<u>PLN</u>	<u>30 655 436,14</u>
------------------------------------	-------------------	-----------------------------

Koszty rodzajowe za rok badany kształtują się w sposób następujący:

1. Amortyzacja	<u>PLN</u>	<u>1 090 643,94</u>
----------------	------------	---------------------

Instytut w roku badanym nie zmieniał zasad amortyzowania majątku trwałego.



2. Zużycie materiałów i energii PLN 1 554 763,82

- wynika z zaewidencjonowanych dowodów księgowych

3. Usługi obce PLN 4 914 910,69

- udokumentowane zatwierdzonymi fakturami i rachunkami

4. Wynagrodzenia PLN 18 221 704,52

Wynagrodzenia, w tym ze stosunku pracy, honoraria i umowy zlecone wynikają z prowadzonej ewidencji syntetycznej. Zostały ujęte w księgach 2013 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) oraz składek zdrowotnych ZUS płaconych za pracowników.

5. Świadczenia na rzecz pracowników PLN 3 610 744,83

zarachowane w księgach 2013 r. :

w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne i podobne PLN 2 776 566,66

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 koszty rodzajowe PLN 1 262 668,34

W pozycji tej ujęto pozostałe koszty nie zakwalifikowane do żadnej z w/w grup kosztów, za rok 2013, na które składają się koszty podróży służbowych, koszty reprezentacji, koszty ubezpieczeń i inne.

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat za rok 2013 koszty według rodzajów wynikają z ksiąg rachunkowych.

F. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2013 PLN 943 644,33

stanowią kwotę:

z tego:

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 39 297,40
- IOŚ Warszawa - PLN 904 346,93



Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

- wartość odpisanego prawa wieczystego użytkowania gruntu	PLN	448,67
- sprzedaż ŚT	PLN	3 276,00
- likwidacja ŚT nie w pełni umorzonego	PLN	3 282,99
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny	PLN	36 627,44
- przychody z najmu	PLN	0,00
- równoległy odpis prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz środków trwałych dotowanych	PLN	736 193,96
- płatności w ramach systemu wsparcia bezpośredniego	PLN	85 073,35
- różnice z zaokrągleń	PLN	29,22
- opłata reprograficzna	PLN	76,90
- przychody z tyt. świadczeń pracowniczych (częściowo odpłatne)	PLN	42 464,40
- inne/ O Wrocław	PLN	36 171,40

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

G. Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2013 roku **PLN 186 187,01**

z tego:

- IOŚ Warszawa - PLN 104 856,98
- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 81 330,03

obejmują:

- koszty odszkodowań, kary, grzywny	PLN	126 163,47
- zaokrąglenia, opłata reprograficzna i inne	PLN	3 293,51
- koszty aktualizacji aktywów niefinansowych O/Wrocław	PLN	56 730,03

Pozostałe koszty operacyjne ujęte są w księgach rachunkowych roku 2013.

H. Przychody finansowe uzyskane **PLN 623 491,10**
w roku obrotowym 2013

z tego:

- IOŚ Oddział Wrocław – PLN 12 647,93
- IOŚ Warszawa – PLN 610 843,17

W tym:

- odsetki uzyskane i naliczone od środków finansowych na rachunkach bankowych	PLN	586 943,42
- odsetki od kontrahentów	PLN	1 202,48
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	PLN	35 345,20

I. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2013 **PLN 65,38**

w tym:

- IOŚ Warszawa – PLN 65,38

z tego:

- odsetki ustawowe	PLN	65,38
--------------------	-----	-------

J. Zysk brutto za rok obrotowy 2013 **PLN 3 555 094,70**

K. Podatek dochodowy od osób prawnych **PLN 54 759,00**

L. Zysk netto za rok obrotowy **PLN 3 500 335,70**

IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

A. Zysk brutto za rok 2013 **PLN 3 555 094,70**

B. Ustalenia podatku dochodowego za rok 2013

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	33 081 587,52
2. Pozostałe przychody operacyjne	PLN	943 644,33
3. Przychody finansowe	PLN	623 491,10

Razem przychody według RZiS za rok 2013 **PLN 34 648 722,95**

Skorygowane o:

• Zmniejszenia	PLN (-) 971 027,07
- równoległy odpis amortyzacji od prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz środków dotowanych	PLN 360 646,45
- równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych (KOBIZE)	PLN 415 450,57
- dodatnie różnice kursowe (z wyceny na dzień bilansowy)	PLN 149 804,79
- odsetki nienotyfikowane od lokaty, której termin upływa w 2014r.	PLN 45 125,26
• Zwiększenia	PLN (+) 129,35
- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej na dzień 31.12.2013 r.	

<u>PRZYCHODY OGÓŁEM</u>	PLN 33 677 825,23
4. Koszty sprzedanych produktów	PLN 23 917 601,50
5. Koszty ogólnego zarządu	PLN 6 989 774,36
6. Pozostałe koszty operacyjne	PLN 186 187,01
7. Koszty finansowe	PLN 65,38

Razem koszty wg RZiS za 2013r. **PLN 31 093 628,25**

Skorygowane o:

• Zmniejszenia	PLN(-) 20 698 964,23
- PFRON	PLN 176 984,00
- amortyzacja, prawa wieczystego użytkowania gruntów i środków trwałych sfinansowanych dotacją	PLN 360 961,21
- nieterminowa wypłata wynagrodzenia wraz z ZUS-em za rok 2013	PLN 40 809,07
- koszty działalności statutowej sfinansowane dotacją	PLN 4 215 646,00
- amortyzacja środków trwałych KOBiZE	PLN 415 450,57
- odsetki budżetowe	PLN 0,00
- należności przedawnione	PLN 7 157,58
- odpis z tytułu aktualizacji należności	PLN 66 750,20
- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2013	PLN 2 269,24

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2013 rok
Instytutu Ochrony Środowiska-Państwowego Instytutu Badawczego

- koszty prac sfinansowane ze środków zagranicznych		
do wysokości pomocy bezzwrotnej	PLN	532 819,50
- koszty projektów sfinansowane dotacjami (MNiSW)	PLN	0,00
- koszty realizacji zadań i funkcjonowanie KOBIZE		
sfinansowane środkami NFOŚiOW	PLN	14 786 073,02
- świadczenia z tytułu zajęć sportowych BENEFIT	PLN	40 918,77
- pakiet medyczny – świadczenia zdrowotne	PLN	34 308,20
- koszty reprezentacji	PLN	8 337,13
- pozostałe	PLN	10 479,74

• Zwiększenia **PLN (+) 562 286,46**

- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na dzień 31.12.2012	PLN	300 815,84
- wynagrodzenia wraz z ZUS za m-c XII 2012 zapłacone w r.2013	PLN	261 470,62

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODU PLN 10 956 950,48

DOCHÓD	PLN	22 720 874,75
Dochody wolne od podatku – art. 17 ust. 1 pkt. 21, 23, 47	PLN	18 877 574,46
Dochody przeznaczone na cele statutowe art. 17 ust. 1 pkt.4	PLN	3 555 094,70
Dochód do opodatkowania	PLN	288 205,59
Podatek dochodowy (288 206,00 x 19%)	PLN	54 759,00
Zysk netto	PLN	3 500 335,70

W informacji dodatkowej Instytut Ochrony Środowiska – PIB przedstawił ustalenie podstawy opodatkowania wg stanu bilansowego na dzień 31.12.2013r. a w niniejszym raporcie zaprezentowano podejście wynikowe zgodne z załączonym rachunkiem zysków i strat (zbiorczym).

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

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „dodatkowe informacje i objaśnienia”



sporządzone zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości. „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 i rzetelny. W „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach” Instytut nie zawarł informacji na temat różnicy pomiędzy zmianą stanu środków pieniężnych w bilansie i rachunku przepływów pieniężnych.

VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE RACHUNKU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie

środków pieniężnych o kwotę: PLN (-) 5 852 308,89

w tym z działalności:

- operacyjnej PLN (+) 4 349 153,64

- inwestycyjnej PLN (-) 10 201 462,53

Bilansowa zmiana przepływów pieniężnych wynosi PLN (-) 5 852 308,89

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

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 2013 nie stwierdzono, aby jednostka naruszyła obowiązujące przepisy prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2013 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 05.05.2014 r.

4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 32 strony kolejno ponumerowane i opatrzone podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 5 maja 2014 roku

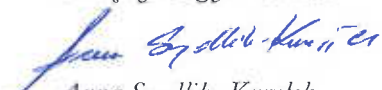
W imieniu:

Perfect- Bilans Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 3807

Kluczowy Biegły Rewident


Anna Szydlik- Kuryłek

Nr ewid. 10933

*(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*

Do raportu dołączono:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2013r.
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r.
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- 6) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.



INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA
- PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY
 ul. Krucza 5/11d
 00-548 Warszawa,
 tel. 22 375-05-11, fax 22 375-05-01

(nieczęść jednostki)

P- 001240700-28000000
 65-1-772-01009
NIP: 525-000-73-07
 (Regon, NIP)

**Wprowadzenie
 do sprawozdania finansowego
 za rok 2013**

- 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 2013 r. do 31 grudnia 2013 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 i późn. zmianami

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 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*

Należności długoterminowe nie występują w bilansie.

** 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 2013 drobne kwoty odpisanych należności wyniosły łącznie 177,99 zł
Należności, których wyegzekwowanie jest wątpliwe objęte zostały odpisem aktualizującym.

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 2.253.683,43 zł z tytułu rozliczenia środków otrzymanych na finansowanie zadań 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 z uwzględnieniem nienotyfikowanych odsetek od lokaty 6-co miesięcznej, której termin upływa w 2014 r.

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

objęte 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)	
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 Upewnieniami 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 upewnieniami 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 Upewnieniami 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 2013 w stosunku do sprawozdania za rok poprzedzający - 2012

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 Finansującego o uznaniu kosztów związanych z realizacją zadań KOBiZE w 2013 r.

4) Dane sprawozdania finansowego Instytutu roku obrotowego zapewniają porównywalność z danymi sprawozdania Instytutu roku poprzedzającego.

Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2013 r. przez firmę PERFECT BILANS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ustalono na kwotę 6.800,00 zł netto + VAT, natomiast wynagrodzenie za przeprowadzenie audytu finansowego z realizacji zadań KOBiZE w 2013 r. ustalono na kwotę 3.000,00 zł netto + VAT

Grażyna Dębska-Dominia

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

Barbara Gworek

Imię i nazwisko oraz podpis kierownika jednostki

Sporządzono dnia Warszawa, 2013.04.30

P 001240700-280000000
651-772-01009
Numer statystyczny

BILANS
Sporządzony na dzień 31.12. 2013 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)	6.744.466,70	7.685.278,30
A.I.	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	155.344,41	65.944,99
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych (art. 33 ust. 2)	-	-
2.	Wartość firmy (art. 33 ust. 4)	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	155.344,41	65.944,99
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
A II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6.589.122,29	7.619.333,31
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	6.313.582,29	5.705.308,11
1a.	Grunty własne	235.828,86	229.805,83
	Grunty własne	178.818,00	178.818,00
	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	57.010,86	50.987,83
1b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.081.945,26	3.934.137,21
1c	Urządzenia techniczne i maszyny	883.684,92	682.128,67
1d	Środki transportu	18.680,00	9.340,00
1e	Inne środki trwałe	1.093.443,25	849.896,40
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust.1 pkt 16)	275.540,00	1.914.025,20
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)	33.255.771,43	36.247.035,51
B I.	Zapasy	1.543.484,34	1.296.592,74
1.	Materiały	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	1.543.484,34	1.296.592,74
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na poczet dostaw	-	-
B II.	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	1.097.762,28	1.978.149,71
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	1.097.762,28	1.978.149,71
2a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	801.649,58	1.782.621,95
	- do 12 miesięcy	801.649,58	1.782.621,95
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2b	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2.269,47	26.621,64
2c	Inne	237.113,20	168.906,12
2d	Dochodzone na drodze sądowej	56.730,03	-
B III.	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 Pkt 17 i 18b)	30.602.783,69	32.965.600,06
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	30.602.783,69	32.965.600,06
1a	W jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
1b	W pozostałych jednostkach	-	8.215.125,26
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	8.215.125,26
1c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	30.602.783,69	24.750.474,80
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30.602.783,69	24.750.474,80
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne (np. odsetki od lokaty terminowej)	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
B IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11.741,12	6.693,00
	Suma aktywów	40.000.238,13	43.932.313,81

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
I.	2.	3.	4.
A.	Kapitał (fundusz) własny	32.430.552,53	35.230.888,23
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22.785.222,68	22.786.124,27
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	455.127,20	454.225,61
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	5.743.548,29	8.490.202,65
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VIII.	Zysk (strata) netto	3.446.654,36	3.500.335,70
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)	7.569.685,60	8.701.425,58
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)	3.345.421,46	5.546.758,73
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	3.007.348,92	4.725.925,64
2a	Kredyty i pożyczki	-	-
2b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
2c	Inne zobowiązania finansowe	-	-
2d	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1.401.822,62	3.299.349,80
	- do 12 miesięcy	1.401.822,62	3.299.349,80
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2e	Zaliczki otrzymane na dostawy	435.250,00	373.550,00
2f	Zobowiązania wekslowe	-	-
2g	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	844.763,74	958.663,29
2h	Z tytułu wynagrodzeń	250.553,60	40.297,42
2i	Inne	74.958,96	54.065,13
3.	Fundusze specjalne	338.072,54	820.833,09
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4.224.264,14	3.154.666,85
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)	4.224.264,14	3.154.666,85
	- długoterminowe	1.603.008,67	1.188.939,86
	- krótkoterminowe	2.621.255,47	1.965.726,99
	Suma pasywów	40.000.238,13	43.932.313,81

Warszawa, 2014.04.30

Sporządzono dnia

Grażyna Dębska-Dominiak

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

Barbara Gworek

Imię i nazwisko oraz podpis kierownika

DYREKTOR INSTYTUTU

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 2013 r.

Wiersz	Treść	Kwota za rok	
		ubiegły	bieżący
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	34.274.581,49	33.081.587,52
	w tym:	-	-
	-od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	34.274.581,49	33.081.587,52
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B.	KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	24.841.028,83	23.917.601,50
	w tym:	-	-
	- jednostkom powiązanym	-	-
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	24.841.028,83	23.917.601,50
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C.	ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	9.433.552,66	9.163.986,02
D.	KOSZTY SPRZEDAŻY	-	-
E.	KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	6.995.155,64	6.989.774,36
F.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	2.438.397,02	2.174.211,66
G.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.048.777,52	943.644,33
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	3.276,00
II.	Dotacje	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	1.048.777,52	940.368,33
H.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	33.540,79	186.187,01
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	110.492,92
III.	Inne koszty operacyjne	33.540,79	75.694,09
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)	3.453.633,75	2.931.668,98
J.	PRZYCHODY FINANSOWE	449.019,12	623.491,10
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
	w tym:	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki	447.466,07	588.145,90
	w tym:	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	1.553,05	35.345,20

K.	KOSZTY FINANSOWE	405.551,51	65,38
I.	Odsetki	118,74	65,38
	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)	3.497.101,36	3.555.094,70
M.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (M.I.-M.II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne	-	-
N.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (L+M)	3.497.101,36	3.555.094,70
O.	PODATEK DOCHODOWY	50.447,00	54.759,00
P.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU (ZWIĘKSZENIE STRATY)	-	-
R.	ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P)	3.446.654,36	3.500.335,70

Warszawa, 2014.04.30

Sporządzono dnia

Grażyna Dębska-Dominiak

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

30.04.2014 r.

2. Data podpisu

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek

1. Imię i nazwisko oraz podpis
kierownika jednostki

30.04.2014 r.

2. Data podpisu

Jednostka: INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA - PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY
 00-548 Warszawa, ul. Krucza 5/11

ZBIORCZY

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Wyszczególnienie	2012 rok	2013 rok
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	28.983.898,17	32.430.552,53
	* korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	28.983.898,17	32.430.552,53
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	22.784.918,44	22.785.222,68
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	304,24	901,59
a)	zwiększenie (z tytułu)	43.390,52	41.000,49
	- odpisu z zysku		
	- aparatury przejętej z tematów		
	- nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego		
	- zmniejszenia funduszu z aktualizacji	304,24	901,59
	- amortyzacji śr. trwałych O/Wrocław (zwiększającej fundusz wydzielony)	43.086,28	40.098,90
b)	zmniejszenie (z tytułu)	43.086,28	40.098,90
	- umorzenia śr. trwałych O/Wrocław (zmniejszające fundusz wydzielony)	43.086,28	40.098,90
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	22.785.222,68	22.786.124,27
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	455.431,44	455.127,20
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-304,24	-901,59
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	304,24	901,59
	- likwidacji środka trwałego	304,24	901,59
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	455.127,20	454.225,61
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	235.725,07	5.743.548,29
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	5.507.823,22	2.746.654,36
a)	zwiększenie (z tytułu)	5.507.823,22	2.746.654,36
	odpisy z zysku zg. z ustawą o instytutach badawczych	5.507.823,22	2.746.654,36
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	5.743.548,29	8.490.202,65
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	* korekty błędów podstawowych		

7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	* korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	-		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.	Wynik netto	3.446.654,36	3.500.335,70
a)	zysk netto	3.446.654,36	3.500.335,70
b)	strata netto		
c)	odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	32.430.552,53	35.230.888,23
III	Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	32.430.552,53	35.230.888,23

Warszawa, 2014.04.30

Grażyna Dębska-Dominiak

Główny Księgowy
Grażyna Dębska-Dominiak

Barbara Gworek

DYREKTOR INSTYTUTU
prof. dr hab. Barbara Gworek

INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA - PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY ul. Krucza 5/11d 00-548 Warszawa, tel. 22 375-05-11, fax 22 375-05-01 <i>Pieczęć jednostki</i> P-001240700-28000000 65-1-772-01009 <i>(Regon, NIP)</i> NIP: 525-000-73-07	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH <i>(Metoda pośrednia)</i> za okres od dnia: 01.01.2012 r. do dnia: 31.12.2012 r. i od dnia: 01.01.2013 r. do dnia: 31.12.2013 r.	Przeznaczenie formularza ➤ Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy ➤ Sąd Rejonowy dla m.st. W-wy ➤ Ministerstwo Środowiska ➤ Rada Naukowa IOŚ-PIB ➤ a/a	
Treść	za rok 2012	za rok 2013	
I.	2.	3.	
A. PRZEPŁYW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	+3.446.654,36	+3.500.335,70	
II. Korekty razem	-1.992.578,28	+848.817,94	
1) Amortyzacja	1.284.699,96	1.090.643,94	
2) Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych			
2) Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-45.125,26	
4) Zysk / Strata z działalności inwestycyjnej		+6,99	
5) Zmiana stanu rezerw			
6) Zmiana stanu zapasów	+507.323,96	+246.891,60	
7) Zmiana stanu należności	+237.115,00	-880.387,43	
8) Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-3.338.267,02	+1.501.337,27	
9) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-683.450,18	-1.064.549,17	
10) Inne korekty			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1.454.076,08	4.349.153,64	
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy		3.276,00	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3.276,00	
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	856.465,66	10.204.738,53	
II. Wydatki			
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	856.465,66	2.034.738,53	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:		8.170.000,00	
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach		8.170.000,00	
- nabycie aktywów finansowych		8.170.000,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-856.465,66	-10.201.462,53	
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.	Splaty 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.)		597.610,42	-5.852.308,89
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:		597.610,42	-5.852.308,89
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		30.005.173,27	30.602.783,69
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+ / - D), w tym:		30.602.783,69	24.750.474,80
o ograniczonej możliwości dysponowania			1.320.891,23

Warszawa, 30.04.2014 r.

miejsceowość, data sporządzenia /

Grażyna Dębska-Dominiak.....

Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej

Grażyna Dębska-Dominiak
Grażyna Dębska-Dominiak

Barbara Gworek

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek
Barbara Gworek

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO INSTYTUTU OCHRONY ŚRODOWISKA - PAŃSTWOWEGO INSTYTUTU BADAWCZEGO ZA ROK 2013

Sprawozdanie finansowe Instytutu Ochrony Środowiska – Państwowego Instytutu Badawczego sporządzone zostało na dzień 31.12.2013 r. w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 330) 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 2.397.870,49 zł z czego 131.370,29 zł stanowią zakupy dla KOBiZE finansowane ze środków NFOŚiGW, 363.131,96 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 WA4M/00386689/7 z dnia 07.09.2011 r. (poprzednia KW 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 WA1M/00102508/0 z dnia 26.06.2013 r. (poprzednia KW 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 OL1G/00018646/4 z dnia 21.07.2008 r. (poprzednia KW 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 – 235.060,00 zł

oraz

- Aranżacja pomieszczeń laboratoryjnych i dostosowanie dla potrzeb pracowników IOŚ-PIB w budynku przy ul. Kolektorskiej 4 w Warszawie – 1.678.965,20 zł

**ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA – PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY
STAN NA DZIEŃ 31.12.2013**

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2013	Stopień umorzenia w % na dzień 31.12.2013
	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne w tym: - grunty własne - prawo wiecz..użytk	306 070,10	-	-	306 070,10	70 241,24	6 023,03	-	76 264,27	229.805,83	23%
2. Budynki i budowle w tym: - mieszkalne	178 818,00 127 252,10	- -	- -	178 818,00 127 252,10	- 70 241,24	- 6 023,03	- -	- 76 264,27	178 818,00 50 987,83	- 60%
3. Maszyny i urządzenia	5 935 275,42	-	-	5 935 275,42	1 853 330,16	147 808,05	-	2 001 138,21	3 934 137,21	34%
4. Środki transportu	4 376 614,46	257 601,62	609 834,96	4 024 381,12	3 492 929,54	455 874,88	606 551,97	3 342 252,45	682 128,67	83%
5. Pozostałe środki trwałe	1 138 515,62	-	34 820,00	1 103 695,62	1 119 835,62	9 340,00	34 820,00	1 094 355,62	9 340,00	99%
6. Razem środki trwałe	9 779 238,69	392 617,57	289 753,30	9 882 102,96	8 685 795,44	636 164,42	289 753,30	9 032 206,56	849 896,40	91%
7. Środki trwałe w budowie	21 535 714,29	650 219,19	934 408,26	21 251 525,22	15 222 132,00	1 255 210,38	931 125,27	15 546 217,11	5 705 308,11	73%
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	275 540,00	1 638 485,20	-	1 914 025,20	-	-	-	-	1 914 025,20	-
9. Wartości niem. i prawne	21 811 254,29	2 288 704,39	934 408,26	23 165 550,42	15 222 132,00	1 255 210,38	931 125,27	15 546 217,11	7 619 333,31	67%
10. Ogółem	2 466 545,50	109 166,10	4 176,41	2 571 535,19	2 311 201,09	198 565,52	4 176,41	2 505 590,20	65 944,99	97%
	24 277 799,79	2 397 870,49	938 584,67	25 737 085,61	17 533 333,09	1 453 775,90	935 301,68	18 051 807,31	7 685 278,30	70%

Tabela nr 1a

ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA – PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY
STAN NA DZIEŃ 31.12.2013
(z wyłączeniem finansowanych ze środków KOBiZE)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2013	Stopień umorzenia w % na dzień 31.12.2013
	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013		
		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	70 241,24	6 023,03	-	76 264,27	229 805,83	23%
- grunty własne	178 818,00	-	-	178 818,00	-	-	-	-	178 818,00	-
- prawo wiecz..użyt	127 252,10	-	-	127 252,10	70 241,24	6 023,03	-	76 264,27	50 987,83	60%
2. Budynki i budowle w tym:	5 667 663,39	-	-	5 667 663,39	1 813 188,72	141 117,81	-	1 954 306,53	3 713 356,86	34%
- mieszkalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Maszyny i urządzenia	1 953 011,06	134 081,33	147 046,94	1 940 045,45	1 806 549,14	147 436,86	147 046,94	1 806 939,06	133 106,39	95%
4. Środki transportu	1 138 515,62	-	34 820,00	1 103 695,62	1 119 835,62	9 340,00	34 820,00	1 094 355,62	9 340,00	99%
5. Pozostałe środki trwałe	9 682 852,93	388 767,57	289 033,44	9 782 587,06	8 630 277,33	623 862,53	289 033,44	8 965 106,42	817 480,64	92%
6. Razem środki trwałe	18 748 113,10	522 848,90	470 900,38	18 800 061,62	13 440 092,05	927 780,23	470 900,38	13 896 971,90	4 903 089,72	74%
7. Środki trwałe w budowie	275 540,00	1 638 485,20	-	1 914 025,20	-	-	-	-	1 914 025,20	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	19 023 653,10	2 161 334,10	470 900,38	20 714 086,82	13 440 092,05	927 780,23	470 900,38	13 896 971,90	6 817 114,92	67%
9. Wartości niematerialne i prawne	656 290,11	105 166,10	4 176,41	757 279,80	640 144,70	113 828,09	4 176,41	749 796,38	7 483,42	99%
10. Ogółem	19 679 943,21	2 266 500,20	475 076,79	21 471 366,62	14 080 236,75	1 041 608,32	475 076,79	14 646 768,28	6 824 598,34	68%

Tabela Nr 2

**ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
OŚRODEK GŁÓWNY W WARSZAWIE
STAN NA DZIEŃ 31.12.2013**

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2013	Stopień umorzenia w % na dzień 31.12.2013
	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne w tym:	191 632,50	-	-	191 632,50	8 739,10	448,67	-	9 187,77	182 444,73	5%
- grunty własne	178 818,00	-	-	178 818,00	-	-	-	-	178 818,00	-
- prawo wiecz. użyt.	12 814,50	-	-	12 814,50	8 739,10	448,67	-	9 187,77	3 626,73	72%
2. Budynki i budowle w tym:	4 905 173,02	-	-	4 905 173,02	1 177 338,61	122 406,21	-	1 299 744,82	3 605 428,20	27%
- mieszkalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Maszyny i urządzenia	4 319 144,78	254 221,14	609 834,96	3 963 530,96	3 437 905,07	453 458,06	606 551,97	3 284 811,76	678 719,20	83%
4. Środki transportu	1 058 315,62	-	1 320,00	1 056 995,62	1 058 315,62	-	1 320,00	1 056 995,62	-	100%
5. Pozostałe środki trwałe	9 035 073,21	392 617,57	80 479,82	9 347 210,96	8 002 352,32	602 626,54	80 479,82	8 524 499,04	822 711,92	91%
6. Razem środki trwałe	19 509 339,13	646 838,71	691 634,78	19 464 543,06	13 684 650,72	1 178 940,08	688 351,79	14 175 239,01	5 289 304,05	70%
7. Środki trwałe w budowie	275 540,00	1 638,485,20	-	1 914 025,20	-	-	-	-	1 914 025,20	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	19 784 879,13	2 285 323,91	691 634,78	21 378 568,26	13 684 650,72	1 178 940,08	688 351,79	14 175 239,01	7 203 329,25	73%
9. Wartości niematerialne i prawne	2 443 473,65	109 166,10	4 176,41	2 548 463,34	2 288 129,24	198 565,52	4 176,41	2 482 518,35	65 944,99	97%
10. Ogółem	22 228 352,78	2 394 490,01	695 811,19	23 927 031,60	15 972 779,96	1 377 505,60	692 528,30	16 657 757,36	7 269 274,24	70%

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

Tabela Nr 2a

**ŚRODKI TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
OŚRODEK GŁÓWNY W WARSZAWIE
STAN NA DZIEŃ 31.12.2013**
(z wyłączeniem finansowanych ze środków KOBiZE)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2013	Stopień umorzenia w % na dzień 31.12.2013
	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne	191 632,50	-	-	191 632,50	8 739,10	448,67	-	9 187,77	182 444,73	5%
- w tym:										
- grunty własne	178 818,00	-	-	178 818,00	-	-	-	-	178 818,00	-
- prawo wiecz. użyt.	12 814,50	-	-	12 814,50	8 739,10	448,67	-	9 187,77	3 626,73	72%
2. Budynki i budowle	4 637 560,99	-	-	4 637 560,99	1 137 197,17	115 715,97	-	1 252 913,14	3 384 647,85	27%
- w tym:										
- mieszkalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Maszyny i urządzenia	1 895 541,38	130 700,85	147 046,94	1 879 195,29	1 751 524,67	145 020,04	147 046,94	1 751 524,67	127 670,62	93%
4. Środki transportu	1 058 315,62	-	1 320,00	1 056 995,62	1 058 315,62	-	1 320,00	1 056 995,62	-	100%
5. Pozostałe środki trwałe	8 938 687,45	388 767,57	79 759,96	9 247 695,06	7 946 834,21	590 324,65	79 759,96	8 457 398,90	790 296,16	91%
6. Razem środki trwałe	16 721 737,94	519 468,42	228 126,90	17 013 079,46	11 902 610,77	851 509,93	228 126,90	12 525 993,80	4 487 085,66	74%
7. Środki trwałe w budowie	275 540,00	1 638 485,20	-	1 914 025,20	-	-	-	-	1 914 025,20	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	16 997 277,94	2 157 953,62	228 126,90	18 927 104,66	11 902 610,77	851 509,93	228 126,90	12 525 993,80	6 401 110,86	66%
9. Wartości niematerialne i prawne	633 218,26	105 166,10	4 176,41	734 207,95	617 072,85	113 828,09	4 176,41	726 724,53	7 483,42	99%
10. Ogółem	17 630 496,20	2 263 119,72	232 303,31	19 661 312,61	12 519 683,62	965 338,02	232 303,31	13 252 718,33	6 408 594,28	67%

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 31.12.2013
(finansowane wyłącznie ze środków KOBiZE)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie				Wartość netto na dzień 31.12.2013	Stopień umorzenia w % na dzień 31.12.2013
	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2012	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2013		
		Przychody	Rozchody			Zwiększenia	Zmniejszenia			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
1. Grunty własne w tym: - grunty własne - prawo wiecz. użyt.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Budynki i budowle w tym: - mieszkalne	267 612,03	-	-	267 612,03	40 141,44	6 690,24	-	46 831,68	220 780,35	15%
3. Maszyny i urządzenia	2 423 603,40	123 520,29	462 788,02	2 084 335,67	1 686 380,40	308 438,02	459 505,03	1 535 313,39	549 022,28	70%
4. Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Pozostałe środki trwałe	96 385,76	3 850,00	719,86	99 515,90	55 518,11	12 301,89	719,86	67 100,14	32 415,76	58%
6. Razem środki trwałe	2 787 601,19	127 370,29	463 507,88	2 451 463,60	1 782 039,95	327 430,15	460 224,89	1 649 245,21	802 218,39	64%
7. Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 787 601,19	127 370,29	463 507,88	2 451 463,60	1 782 039,95	327 430,15	460 224,89	1 649 245,21	802 218,39	64%
9. Wartości niematerialne i prawne	1 810 255,39	4 000,00	-	1 814 255,39	1 671 056,39	84 737,43	-	1 755 793,82	58 461,57	92%
10. Ogółem	4 597 856,58	131 370,29	463 507,88	4 265 718,99	3 453 096,34	412 167,58	460 224,89	3 405 039,03	860 679,96	75%

Należności długoterminowe

Należności długoterminowe nie występują.

AKTYWA OBROTOWE – pozycja B bilansu (Aktywa)Należności krótkoterminowe

Należności z tytułu:	Stan na 31.12.2013 r.
1. dostaw i usług w tym o okresie spłaty:	1.782.621,95
- do 12 miesięcy	1.782.621,95
2. z tyt. podatków i bezp.. społ. i innych świad	26.621,64
3. Inne	168.906,12
4. Dochodzone na drodze sądowej	110.492,92
5. Należności objęte odpisem aktualizacyjnym	-110.492,92
5. Kwota należności wykazanych w bilansie w tym:	1.978.149,71
- Ośrodka Głównego w W-wie	1.907.694,18
- Oddz. we Wrocławiu	70.455,53

Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 56.730,03 zł występują w Oddziale 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 Wyszku. 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 w kwocie 53.762,89 zł będące przedmiotem dochodzone na drodze sądowej dotyczą Ośrodka Głównego w Warszawie.

Należności wewnątrzzakładowe

wykazane w bilansie Ośrodka Głównego w Warszawie, w kwocie zł 440.231,24 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 31.12.2013 r. w kwocie zł 32.965.600,06 stanowią krótkoterminowe aktywa finansowe

- Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach zł 8.215.125,26
- w tym:
- lokata terminowa zł 8.170.000,00
- odsetki (nienotyfikowane przez bank) ustalone za okres od dnia zawarcia umowy z bankiem do dnia bilansowego zł 45.125,26

Odsetki wykazano w Bilansie w pozycji, do której została zakwalifikowana lokata tj. w pozycji B.III 1b

Taki sposób prezentacji nienotyfikowanych przez bank odsetek od lokat terminowych wynika z Komunikatu nr 19/DR/2002 Ministerstwa Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie zasad prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym za rok 2002 przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń (Dz. Urz. Min. Fin. z 2003 r. nr 1, poz. 2)

Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokaty terminowej (nienotyfikowane przez bank) nie powodują przepływu środków pieniężnych.

Biorąc pod uwagę wpływ odsetek na poziom wyniku finansowego, który stanowi punkt wyjścia do ustalenia wielkości przepływów przy metodzie pośredniej wg której Instytut sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych, odsetki wykazane zostały w działalności operacyjnej (poz. A.II3) jako korekta wyniku finansowego.

➤ Środki pieniężne wykazane w bilansie Instytutu w kwocie zł 24.750.474,80 w tym:

- środki pieniężne wykazane w bilansie Ośrodka Głównego w W-wie zł 23.998.586,10.
- środki pieniężne wykazane w bilansie Oddziału Wrocław zł 751.888,70

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wykazane w bilansie Instytutu w kwocie zł 6.693,00 wynikają z bilansu Ośrodka Głównego w Warszawie dotyczą zakupionych w 2013 r. legitymacji PKP – dla pracowników – uprawniających do przejazdów w 2014 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 31.12.2012 r.	910.294,28
Zwiększenia:	40.388,55
w tym:	
a) zakup środków trwałych	3.380,48
b) rozliczenia wyniku finansowego za 2012 r.	37.008,07
Zmniejszenia:	40.098,90
w tym:	
a) umorzenie środków trwałych	40.098,90
Stan funduszu wydzielonego na dzień 31.12.2013 r.	910.583,93

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

KAPITAŁ WŁASNY – pozycja A bilansu (Pasywa)**FUNDUSZE**

Zgodnie z treścią art. 19 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych Instytut Ochrony Środowiska- Państwowy Instytut Badawczy tworzy następujące fundusze:

- Fundusz Statutowy
- Fundusz Rezerwowy
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Fundusz Badań Własnych

Fundusz Statutowy

Fundusz Statutowy jest podstawowym funduszem Instytutu, tworzonym obligatoryjnie na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych. Fundusz Statutowy stanowi równowartość „Funduszu podstawowego” oraz „Funduszu z aktualizacji wyceny środków trwałych”

Treść	Stan na dzień 31.12.2012 r	Zmiany		Stan na dzień 31.12.2013	Prezentacja w Bilansie
		zmniejszenia	zwiększenia		
Fundusz podstawowy	22.785.222,68	40.098,90	41.000,49	22.786.124,27	A.I
• Amortyzacja środków trwałych i w. n i p. O/Wrocław • Umorzenie środków trwałych i w. n. i p. O/Wrocław • Wartość netto środków trwałych przeszacowanych na dz. 01.01.1995 i zlikw. w 2013 w Ośr. Głównym w W-wie		40.098,90	40.098,90 901,59		
Fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych	455.127,20	901,59		454.225,61	A.V
• Wartość netto środków trwałych przeszacowanych na dz. 01.01.1995 i zlikw. w 2013 w Ośr. Głównym w W-wie		901,59			
FUNDUSZ STATUTOWY	23.240.349,88			23.240.349,88	

Fundusz rezerwowy

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

Treść	Stan na dzień 31.12.2012 r	Zmiany		Stan na dzień 31.12.2013	Prezentacja w Bilansie
		zmniejszenia	zwiększenia		
Fundusz rezerwowy	5.743.548,29		2.746.654,36	8.490.202,65	A.VI
• Odpis z zysku za rok 2012 - Ośrodek Główny W-wa 2.709.646,29 - Oddz. Wrocław 37.008,07			2.746.654,36		

Wynik finansowy**Wynik finansowy netto na dzień 31.12.2013 r.**

- Instytutu Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy zł 3.500.335,70
w tym:
 - zysk netto Ośrodka Głównego w Warszawie zł 3.765.029,07
 - strata netto Oddziału we Wrocławiu zł -264.693,37

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 31.12.2013 r. wynoszą zł 8.701.425,58

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe 5.546.758,73 zł
- rozliczenia międzyokresowe przychodów 3.154.666,85 zł

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek wykazane w bilansie zbiorczym Instytutu w kwocie zł 4.725.925,64 dotyczą zobowiązań:

- Ośrodka Głównego w Warszawie 4.687.418,49 zł
- Oddziału we Wrocławiu 38.507,15 zł

w tym kwota 2.253.683,43 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, oraz fundusz badań własnych. Stan funduszy wykazany w bilansie zbiorczym Instytutu na dzień 31.12.2013 r. wynosi zł 820.833,09

i składa się z funduszy:

- w Ośrodku Głównym w Warszawie zł 769.169,07
- w Oddziale Wrocław zł 51.664,02

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z treścią art. 19. ust. 1 pkt 3 ustawy o instytutach badawczych tworzony jest na zasadach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych..

Treść	Stan na dzień 31.12.2012 r	Zmiany		Stan na dzień 31.12.2013	Prezentacja w Bilansie
		zmniejszenia	zwiększenia		
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	338.072,54	293.165,89	247.844,00	292.750,65	B.III.3
• Ośrodek Główny W-wa	289.974,28	268.065,89	228.609,95	250.518,34	
• Oddział we Wrocławiu	48.098,26	25.100,00	19.234,05	42.232,31	

Fundusz Badań Własnych tworzony jest w oparciu o zapis art. 19 ust. 2 pkt 1 ustawy o instytutach badawczych. Zasady gospodarowania funduszem określa Regulamin Funduszu Badań Własnych.

Treść	Stan na dzień 31.12.2012 r	Zmiany		Stan na dzień 31.12.2013	Prezentacja w Bilansie
		zmniejszenia	zwiększenia		
Fundusz Badań Własnych	0,00	171.917,56	700.000,00	528.082,44	B.III.3
• Ośrodek Główny W-wa	0,00	171.917,56	690.568,29	518.650,73	
• Oddział we Wrocławiu	0,00	0,00	9.431,71	9.431,71	

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 31.12.2013 r. wynosi zł 3.154.666,85

w tym:

- w bilansie Ośrodka Głównego w Warszawie 3.092.611,53 zł
- w bilansie Oddziału Wrocław 62.055,32 zł

Wykazane w bilansie Instytutu rozliczenia międzyokresowe dotyczą:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) długoterminowych | 1.188.939,86 zł |
| w tym: | |
| a) dot. prawa użytkowania wieczystego gruntu | 16.239,75 zł |
| b) dotacja na sfinansowanie zakupu aparatury n-b
(stopniowo zwiększająca pozostałe przychody operacyjne
– równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych) | 537.798,23 zł |
| • MNiSzW | 537.798,23 |
| c) środki z NFOŚiGW na zakup środków trwałych i w.n.i p.
dla KOBiZE (stopniowo zwiększające pozostałe przychody operacyjne – równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych) | 534.321,50 zł |
| d) środki z Funduszu Badań Własnych na zakup aparatury
(stopniowo zwiększające pozostałe przychody operacyjne – równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych) | 100.580,38 zł |
| 2) krótkoterminowych | 1.965.726,99 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
– równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych) | 161.877,88 zł |
| • MNiSzW | 161.877,88 |
| c) środki z NFOŚiGW na zakup środków trwałych i w.n.i p.
dla KOBiZE (stopniowo zwiększające pozostałe przychody operacyjne – równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych) | 326.358,46 zł |
| d) otrzymane zaliczki (środki unijne) na poczet świadczeń
które zostaną wykonane w następnym roku | 283.056,92 zł |
| ▪ SWFM QF | 15.114,92 |
| ▪ INNOTECH | 91.494,00 |
| ▪ CRIS | 176.448,00 |

e) środki z MNiSzW	1.162.725,45 zł
• z tyt. dofinansowania działalności statutowej – dec.4309/E-218/S/2013 – dotacja podmiotowa 870.988,00 • z tyt. dotacji podmiotowej na finan. kosztów spec. urządz. badaw. – dec. 4309/E-218/SPUB/2013 291.737,45	
f) Narodowe Centrum Nauki	577,00 zł
• projekt badawczy	
g) Środki z Funduszu Badań Własnych na zakup aparatury (stopniowo zwiększające pozostałe przychody operacyjne – równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych)	25.145,09 zł

Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	Instytut Ochrony Środowiska - Państwowy Instytut Badawczy		%	Ośrodek Główny w Warszawie		%
		2013	2012		2013	2012	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Przychody netto ze sprzedaży	33.081.587,52	34.274.581,49	96,5	32.565.846,52	33.369.530,61	97,6
2.	Pozostałe przychody operacyjne	943.644,33	1.048.777,52	90,0	904.346,93	1.011.096,12	89,4
3.	Przychody finansowe	623.491,10	449.019,12	138,8	610.843,17	431.902,15	141,4
4.	RAZEM PRZYCHODY	34.648.722,95	35.772.378,13	96,8	34.081.036,62	34.812.528,88	97,9
5.	Koszty sprzedanych produktów	23.917.601,50	24.841.028,83	96,3	23.330.242,14	24.106.814,18	96,8
6.	Koszty ogólnego zarządu	6.989.774,36	6.995.155,64	99,9	6.826.084,05	6.815.966,54	100,1
7.	Pozostałe koszty operacyjne	186.187,01	33.540,79	523,9	104.856,98	33.540,79	312,6
8.	Koszty finansowe	65,38	405.551,51	>0,1	65,38	405.545,79	>0,1
9.	RAZEM KOSZTY	31.093.628,25	32.275.276,77	96,3	30.261.248,55	31.361.867,30	96,5
10.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
11.	Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
12.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	-	-	-	-	-	-
13.	Zysk brutto	3.555.094,70	3.497.101,36	101,6	3.819.788,07	3.450.661,58	110,7
14.	Podatek dochodowy	54.759,00	50.447,00	108,5	54.759,00	50.447,00	108,5
15.	ZYSK NETTO	3.500.335,70	3.446.654,36	101,6	3.765.029,07	3.400.214,58	110,7
16.	Rentowność (15 : 9)	11,2	10,7	x	12,4	10,8	x

Dane liczbowe rachunku zysków i strat za rok 2013 zapewniają porównywalność z danymi roku ubiegłego. Rachunek zysków i strat sporządzony został z uwzględnieniem obowiązku kompensowania różnic kursowych. Przychody i koszty związane ze sprzedażą praw do emisji wykazane zostały „per saldo”. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od dochodu finansowego brutto zaprezentowano szczegółowo w Informacji dodatkowej na stronie 18.

Struktura przychodów ze sprzedaży w 2013 r. i w roku 2012

Lp.	Wyszczególnienie		Instytut Ochrony Środowiska - Państwowy Instytut Badawczy		Ośrodek Główny w Warszawie		Oddział we Wrocławiu	
			Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %
1.	2.		3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Dotacja MNiSzW	2013	4.215.646,00	12,1	3.915.646,00	11,5	300.000,00	52,8
		2012	3.994.405,00	11,2	3.674.405,00	10,6	320.000,00	33,4
2.	Granty [NCN] SPUB [MNiSzW]	2013	264.485,55	0,8	264.485,55	0,8	--	-
		2012	141.290,00	0,4	141.290,00	0,4	--	-
3.	NFOŚiGW (finansowanie KOBiZE)	2013	14.786.073,02	42,7	14.786.073,02	43,4	--	-
		2012	16.229.128,85	45,3	16.229.128,85	46,6	--	-
4.	Inne	2013	13.815.382,95	39,8	13.599.641,95	39,9	215.741,00	38,0
		2012	13.909.757,64	38,9	13.324.706,76	38,3	585.050,88	61,0
5.	Razem przychody ze sprzedaży prac	2013	33.081.587,52	95,4	32.565.846,52	95,6	515.741,00	90,8
		2012	34.274.581,49	95,8	33.369.530,61	95,9	905.050,88	94,4
6.	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	2013	1.609.168,06	4,6	1.515.190,10	4,4	93.977,96	9,2
		2012	1.497.796,64	4,2	1.442.998,27	4,1	54.798,37	5,6
7.	OGÓŁEM PRZYCHODY	2013	34.648.722,95	100	34.081.036,62	100	567.686,33	100
		2012	35.772.378,13	100	34.812.528,88	100	959.849,25	100

Dane zawarte w rachunku zysków i strat

Koszty wg rodzajów za rok bieżący i ubiegły

Instytut Ochrony Środowiska – Państwowy Instytut Badawczy

Lp.	Pozycja kosztów	2013		2012		Zmiany do roku poprzedniego	
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wynagrodzenia	18.221.704,52	59,4	18.913.412,55	60,4	-691.708,03	96,3
2.	Zużycie materiałów i energii	1.554.763,82	5,1	1.196.157,02	3,8	358.606,80	130,0
	w tym:	342.697,69	1,1	317.211,71	1,0	25.485,98	108,0
	- energia	363.131,96	1,2	12.270,67	>0,1	350.861,29	2.959,3
	- aparatura tematyczna						
3.	Usługi obce	4.914.910,69	16,0	5.102.023,30	16,3	-187.112,61	96,3
	w tym:	606.562,83	2,0	993.688,04	3,2	-387.125,21	61,0
	- usługi naukowo-badawcze						
4.	Amortyzacja	1.090.643,94	3,6	1.284.699,96	4,1	-194.056,02	84,9
5.	Świadczenia na rzecz pracowników	3.610.744,83	11,8	3.602.651,44	11,5	8.093,39	100,2
	w tym:	2.776.566,66	9,1	2.843.236,25	9,1	-66.669,59	97,6
	- składki ZUS						
6.	Pozostałe koszty	1.262.668,34	4,1	1.234.589,36	3,9	28.078,98	102,3
	w tym:	845.431,86	2,7	859.227,65	2,7	-13.795,79	98,4
	- podróże służb. i rycz. sam.						
7.	OGÓŁEM	30.655.436,14	100	31.333.533,63	100	-678.097,49	97,8
	w tym:						
	- Ośrodek Główny w Warszawie	29.904.386,47	97,6	30.420.129,88	97,1	-515.743,41	98,3
	z tego - KOBiZE	14.786.073,02	48,2	16.229.128,85	51,8	-1.443.055,83	91,1
	- Oddział we Wrocławiu	751.049,67	2,4	913.403,75	2,9	-162.354,08	82,2

1.	Wynagrodzenia	18.221.704,52	59,4%	18.913.412,55	60,4%	-691.708,03	96,3%
1a	Osobowy fund. plac	16.485.284,80	53,8%	15.423.974,21	49,2%	1.061.310,59	106,9%
1b	Bezosobowy fund. plac	1.736.419,72	5,6%	3.489.438,34	11,1%	-1.753.018,62	49,8%

Ośrodek Główny w Warszawie

Lp.	Pozycja kosztów	2013		2012		Zmiany do roku poprzedniego	
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Wynagrodzenia	17.812.053,52	59,6	18.335.375,05	60,3	-523.321,53	97,1
2.	Zużycie materiałów i energii	1.484.281,59	5,0	1.124.588,89	3,7	359.692,70	132,0
	w tym:						
	- energia	306.145,17	1,0	276.248,79	0,9	29.896,38	110,8
	- aparatura tematyczna	363.131,96	1,2	12.270,67	>0,1	350.861,29	2.959,3
3.	Usługi obce	4.834.000,57	16,1	5.047.148,19	16,6	-213.147,62	95,8
	w tym:						
	- naukowo-badawcze	606.562,83	2,0	993.688,04	3,3	-387.125,21	61,0
4.	Amortyzacja	1.014.373,64	3,4	1.205.442,28	4,0	-191.068,64	84,1
5.	Świadczenia na rzecz pracown.	3.526.729,29	11,8	3.506.969,42	11,5	19.759,87	100,6
	w tym:						
	- składki ZUS	2.714.151,36	9,07	2.770.043,89	9,1	-55.892,53	98,0
6.	Pozostałe koszty	1.232.947,86	4,1	1.200.606,05	3,9	32.341,81	102,7
	w tym:						
	- podróże służbowe i ryczałty sam.	820.912,38	2,7	832.768,95	2,7	-11.856,57	98,6
7.	OGÓŁEM	29.904.386,47	100	30.420.129,88	100	-515.743,41	98,3
	w tym:						
	- KOBiZE	14.786.073,02	49,4	16.229.128,85	53,3	-1.443.055,83	91,1

Dane zawarte w obrotówce kosztów Ośrodka Głównego w Warszawie.

1.	Wynagrodzenia	17.812.053,52	59,6%	18.335.375,05	60,3%	-523.321,53	97,1%
1a	Osobowy fund. płac	16.145.633,80	54,0%	15.027.971,71	49,4%	1.117.662,09	107,4%
1b	Bezosobowy fund. płac	1.666.419,72	5,6%	3.307.403,34	10,9%	-1.640.983,62	50,4%

Koszty na realizację zadań i funkcjonowanie Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBiZE) zgodnie z Załącznikiem Nr 7 do Porozumienia Nr 2/2013/Wn50/OA-HE/D z dnia 7 stycznia 2013 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	140.000,00	4.330.300,00	13.508,78	3.446.467,65	126.491,22	883.532,35
2.	Zadanie 2	100.000,00	2.974.400,00	20.354,96	2.452.040,40	79.645,04	522.359,60
3.	Zadanie 3	80.000,00	4.080.700,00	16.553,03	3.354.212,22	63.446,97	726.487,78
4.	Zadanie 4	100.000,00	2.428.140,00	4.061,16	1.824.949,62	95.938,84	603.190,38
5.	Zadanie 5	100.000,00	4.420.000,00	76.892,36	3.708.403,13	23.107,64	711.596,87
Razem		520.000,00	18.233.540,00	131.370,29	14.786.073,02	388.629,71	3.447.466,98
		18.753.540,00		14.917.443,31		3.836.096,69	

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	2013		2012		Zmiany do roku poprzedniego	
		Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
I.	Koszty bezpośrednie	11.373.902,31	76,9	12.483.945,27	76,9	-1.110.042,96	91,1
1.	Wynagrodzenia osobowe	8.024.984,83	54,5	8.340.349,59	51,4	-315.364,76	96,2
2.	Wynagrodzenia bezosobowe	38.052,17	0,2	29.200,00	0,2	8.852,17	130,3
3.	Składki od wynagrodzeń	1.371.324,65	9,3	1.433.263,04	8,8	-61.938,39	95,7
4.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	462.004,33	3,1	360.774,81	2,2	101.229,52	128,0
5.	Amortyzacja	0,00	0,0	0,00	0,0	-	-
6.	Materiały	152.891,01	1,0	207.405,58	1,2	-54.514,57	73,7
7.	Usługi obce	677.865,30	4,5	1.494.282,38	9,2	-816.417,08	45,4
8.	Podatki i opłaty	14.977,28	0,1	15.017,50	0,1	-40,22	99,7
9.	Podróże służbowe	565.142,74	3,8	536.193,37	3,4	28.949,37	100,3
10.	Pozostałe koszty	66.660,00	0,4	67.459,00	0,4	-799,00	98,8
II.	Koszty pośrednie (30% od poz. .I)	3.412.170,71	23,1	3.745.183,58	23,1	-333.012,87	91,1
III.	RAZEM	14.786.073,02	100	16.229.128,85	100	-1.443.055,83	91,1

Koszty w układzie rodzajowym za roku 2013 zapewniają porównywalność z danymi roku 2012

**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	34.648.722,95	34.081.036,62	567.686,33
2.		Koszty ogółem	31.093.628,25	30.261.248,55	832.379,70
3.		Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
4.		Dochód bilansowy	3.555.094,70	3.819.788,07	-264.693,37
Ustalenie przychodów podatkowych					
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem za 2013 r.			38.605.364,70	38.037.678,37	567.686,33
1.	wg ewidencji księgowej	przychody netto ze sprzedaży	33.081.587,52	32.565.846,52	515.741,00
2.		pozostałe przychody operacyjne	4.785.537,88	4.746.240,48	39.297,40
3.		przychody finansowe	738.239,30	725.591,37	12.647,93
4.		zyski nadzwyczajne	-	-	-
Przychody wyłączone z opodatkowania			971.027,07	934.855,67	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 125.249,88 MNiSzW 229.410,38	354.660,26	324.026,38
3.	równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych (zakupionych dla KOBiZE) sfinansowanych z NFOŚiGW		415.450,57	415.450,57	-
4.	Dodatknie różnice kursowe z wyceny bilansowej 2013 r. – różnice przejściowe		149.804,79	149.804,79	-
5.	Odsetki nienotyfikowane od lokaty, której termin upływa w 2014 r.		45.125,26	45.125,26	-
Przychody włączone do opodatkowania			129,35	129,35	-
1.	Dodatknie różnice kursowe z wyceny bilansowej 2012 r. – różnice przejściowe		129,35	129,35	-
Przychody podatkowe			37.634.466,98	37.102.952,05	531.514,93
Ustalenie kosztów podatkowych					
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem za rok 2013			35.050.270,00	34.217.890,30	832.379,70
1.	wg ewidencji księgowej	koszty całkowite sprzedanych produktów	30.907.375,86	30.156.326,19	751.049,67
2.		pozostałe koszty operacyjne	4.028.080,56	3.946.750,53	81.330,03
3.		koszy finansowe	114.813,58	114.813,58	-
4.		straty nadzwyczajne	-	-	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów			20.698.964,23	20.305.025,96	393.938,27
1.	koszty działalności statutowej do wysokości sfinansowanej dotacją MNiSzW		4.215.646,00	3.915.646,00	300.000,00
2.	koszty prac do wysokości sfinansowanej ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej		WISER 57 713,75 MACC 64 798,35 HABIT CHANGE 218 033,96 FORESIGHT 29 835,03 THESEIS 49 127,35 TOPPS 77 101,04 SWFM-QF 36 210,02	532 819,50	532 819,50
3.	koszty projektów do wysokości sfinansowanej dotacją MNiSzW		-	-	-
4.	koszty realizacji zadań i funkcjonowania KOBiZE sfinansowane środkami NFOŚiGW		KOBiZE 4.786.073,02	14.786.073,02	14.786.073,02

5.	świadczenia z tytułu zajęć sportowych BENEFIT	40.918,77	40.918,77	-
6.	świadczenia zdrowotne (pakiet medyczny)	34.308,20	34.308,20	-
7.	wpłaty na PFRON	176.984,00	176.984,00	-
8.	koszty reprezentacji	8.337,13	8.337,13	-
9.	odsetki budżetowe	-	-	-
10.	przedawnione należności	7.157,58	7.157,58	-
11.	koszty postępowania sądowego	7.500,00	7.500,00	-
12.	inne – zamieszczenie w prasie nekrologu	2.979,74	2.979,74	-
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	354.660,26	324.026,38	30.633,88
		NFOŚiGW 125.249,88 MNiSzW 229.410,38		
16.	amortyzacja środków trwałych (zakupionych dla KOBiZE) sfinansowanych z NFOŚiGW	415.450,57	415.450,57	-
17.	Odpis z tytułu aktualizacji należności	66.750,20	10.020,17	56.730,03
		Ośr. GI W-wa 10.020,17 (VAT) [53.762,89 – 43.743,68 = 10.019,21 0,96 Oddz. Wrocław 56.730,03		
18.	Wynagrodzenie wraz z ubezpieczeniem społecznym, które nie zostało wypłacone w 2013	40.809,07	39.809,07	1.000,00
19.	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej 2013 r. – różnice przejściowe	2.269,24	2.269,24	-
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodów		562.286,46	518.286,46	44.000,00
1.	Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne z 2012 r. zapłacone w 2013 r.	261.470,62	217.470,62	44.000,00
2.	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej 2012 r. – różnice przejściowe	300.815,84	300.815,84	-
Koszty uzyskania przychodu		14.913.592,23	14.431.150,80	482.441,43
Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto				
1.	Przychód podatkowy	37.634.466,98	37.102.952,05	531.514,93
2.	Koszty uzyskania przychodu	14.913.592,23	14.431.150,80	482.441,43
3.	Dochód podatkowy	22.720.874,75	22.671.801,25	49.073,50
30.	Dochód wolny od podatku – art.17 ust.1	22.432.669,16	22.383.595,66	49.073,50
	w tym:			
	- art.17 ust.1 pkt.4	3.555.094,70	3.819.788,07	-264.693,37
	- pozostałe wolne od podatku z art.17.ust.1	18.877.574,46	18.563.807,59	313.766,87
31.	Dochód do opodatkowania	288.205,59	288.205,59	-
32.	Podstawa opodatkowania	288.206,00	288.206,00	-
33.	Podatek naliczony wg stawki 19%	54.759,00	54.759,00	-
34.	Zysk netto	3.500.335,70	3.765.029,07	-264.693,37

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

Wyszczególnienie	Ośrodek Główny w Warszawie	
	2013	2012
I.	2.	3.
Pracownicy w przeliczeniu na pełne etaty – ogółem	195,84	195,22
w tym:		
- specjaliści nauk.-bad.	28,20	30,96
- specjaliści. inż.tech.	112,58	108,17
- pracownicy administrac.	36,36	37,79
- pracownicy obsługi. bad.-techn.	18,70	18,30

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

Wyszczególnienie	Ośrodek Główny w Warszawie	
	2013	2012
I.	2.	3.
Pracownicy w przeliczeniu na pełne etaty – ogółem	120,76	114,89
w tym:		
- specjaliści. nauk.-bad.	25,45	27,54
- specjaliści. inż.tech.	53,78	46,05
- pracownicy administrac.	22,83	23,0
- pracownicy obsługi bad.-techn.	18,70	18,30

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					
	2013			2012		
	Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
		Ośrodek Główny w Warszawie	Oddział we Wrocławiu		Ośrodek Główny w Warszawie	Oddział we Wrocławiu
Profesor	2	2	0	3	3	0
Dr hab.	4	4	0	4	4	0
Dr	34	33	1	31	30	1
Wyksz. wyższe	163	156	7	156	149	7
Wyksz. średnie	16	14	2	18	16	2
Razem osoby (stan na dz. 31 grudnia)	219	209	10	212	202	10

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

Wyszczególnienie	Ośrodek Główny w Warszawie	
	2013	2012
I.	2.	3.
Pracownicy – ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia	129	122
w tym:		
- Profesor	2	3
- Dr hab.	4	4
- Dr.	26	24
- wyksz. wyższe	84	77
- wyksz. średnie	13	14

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			
	2013	2012	2011	
	KOBiZE	KOBiZE	KOBiZE	KASHUE
1.	2.	3.	4.	5.
Styczeń	74,65	81,35	28,75	42,50
Luty	74,90	82,10	28,75	42,00
Marzec	73,90	82,33	29,85	41,50
Kwiecień	75,10	81,45	29,85	40,50
Maj	75,60	81,45	32,48	40,00
Czerwiec	75,10	80,95	34,35	39,50
Lipiec	75,10	79,95	73,85	0
Sierpień	75,10	79,95	74,85	0
Wrzesień	75,10	79,55	74,85	0
Październik	75,10	79,05	74,85	0
Listopad	75,48	78,15	76,35	0
Grudzień	75,85	77,65	81,35	0
Razem	900,98	963,93	640,13	246,00
Przeciętne	75,8	80,33	53,34	20,50
			73,84	

Zatrudnienie wg tytułów naukowych

Wyszczególnienie	Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami		Krajowy Administrator Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami
	2013	2012	2011
1.	2.	3.	4.
Pracownicy – ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia	80	80	84
w tym:			
- Profesor	-	-	-
- Dr hab.	-	-	1
- Dr.	7	6	6
- wyksz. wyższe	72	72	75
- wyksz. średnie	1	2	2

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	
	31.12.2011		31.12.2012			
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	Kwota	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. AKTYWA TRWAŁE	7.685.278,30	17,5	6.744.466,70	16,9	940.811,60	116,2
I. Wartości niematerialne i prawne	65.944,99	0,2	155.344,41	0,4	-89.399,42	42,5
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.619.333,31	17,3	6.589.122,29	16,5	1.030.211,02	115,6
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	36.247.035,51	82,5	33.255.771,43	83,1	2.991.264,08	109,0
I. Zapasy	1.296.592,74	3,0	1.543.484,34	3,9	-246.891,60	84,0
II. Należności krótkoterminowe	1.978.149,71	4,5	1.097.762,28	2,7	880.387,43	180,2
III. Inwestycje krótkoterminowe	32.965.600,06	75,0	30.602.783,69	76,5	2.362.816,37	107,7
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.693,00	>0,1	11.741,12	>0,1	-3.048,12	57,0
SUMA AKTYWÓW	43.932.313,81	100	40.000.238,13	100	3.932.075,68	109,8
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	35.230.888,23	80,2	32.430.552,53	81,1	2.800.335,70	108,6
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	22.786.124,27	51,9	22.785.222,68	57,0	901,59	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	454.225,61	1,0	455.127,20	1,1	-901,59	99,8
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	8.490.202,65	19,3	5.743.548,29	14,4	2.746.654,36	147,8
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VIII. Zysk (strata) netto	3.500.335,70	8,0	3.446.654,36	8,6	53.681,34	101,6
IX. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8.701.425,58	19,8	7.569.685,60	18,9	1.131.739,98	115,0
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5.546.758,73	12,6	3.345.421,46	8,4	2.201.337,27	165,8
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3.154.666,85	7,2	4.224.264,14	10,5	-1.069.597,29	74,7
SUMA PASYWÓW	43.932.313,81	100	40.000.238,13	100	3.932.075,68	109,8

Bilans - Ośrodek Główny w Warszawie

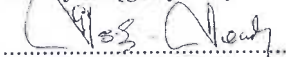
Treść	Stan na dzień				Zmiany stanu do okresu poprzedniego okres poprzedni = 100	
	31.12.2013		31.12.2012			
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %		
					Kwota	%
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. AKTYWA TRWAŁE	7.269.274,24	16,5	6.255.572,82	15,8	1.013.701,42	116,2
I. Wartości niematerialne i prawne	65.944,99	0,1	155.344,41	0,4	-89.399,42	42,5
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.203.329,25	16,4	6.100.228,41	15,4	1.103.100,84	115,6
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B. AKTYWA OBROTOWE	35.864.922,52	81,4	32.504.423,16	81,9	3.360.499,36	110,3
I. Zapasy	1.296.592,74	2,9	1.543.484,34	3,9	-246.891,60	84,0
II. Należności krótkoterminowe	2.347.925,42	5,3	1.059.779,63	2,7	1.288.145,79	221,5
III. Inwestycje krótkoterminowe	32.213.711,36	73,1	29.889.418,07	75,3	2.324.293,29	107,8
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.693,00	>0,1	11.741,12	>0,1	-5.048,12	57,0
C. FUNDUSZ WYDZIELONY	910.583,93	2,1	910.294,28	2,3	289,65	100,0
SUMA AKTYWÓW	44.044.780,69	100	39.670.290,26	100	4.374.490,43	111,0
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	35.495.581,60	80,6	32.384.112,75	81,6	3.111.468,85	109,6
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	22.786.124,27	51,7	22.785.222,68	57,4	901,59	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	454.225,61	1,0	455.127,20	1,1	-901,59	99,8
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	8.490.202,65	19,3	5.743.548,29	14,5	2.746.654,36	147,8
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VIII. Zysk (strata) netto	3.765.029,07	8,5	3.400.214,58	8,6	364.814,49	110,7
IX. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8.549.199,09	19,4	7.286.177,51	18,4	1.263.021,58	117,3
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	-	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5.456.587,56	12,4	3.160.140,09	8,0	2.296.447,47	172,7
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3.092.611,53	7,0	4.126.037,42	10,4	-1.033.425,89	75,0
SUMA PASYWÓW	44.044.780,69	100	39.670.290,26	100	4.374.490,43	111,0

Propozycja podziału zysku za rok 2013

Lp.	Treść	Instytut Ochrony Środowiska -Państwowy Instytut Badawczy	Ośrodek Główny w Warszawie	Oddział we Wrocławiu
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Zysk brutto	3.555.094,70	3.819.788,07	-264.693,37
1.	Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego (podatek dochodowy)	54.759,00	54.759,00	-
II.	Zysk netto do podziału	3.500.335,70	3.765.029,07	-264.693,37
1.	Odpis na fundusz rezerwowy	3.164.693,37	3.164.693,37	-
2.	Pokrycie straty – osiągniętej przez Oddział we Wrocławiu – z funduszu rezerwowego	-264.693,37	-	264.693,37
III.	Odpis na fundusz rezerwowy po pokryciu straty (zg. z art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych)	2.900.000,00	-	-
IV.	Odpis na Fundusz Badań Własnych (zg. z art. 19 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych)	600.335,70	600.335,70	-

Warszawa, dnia 30.04.2014 r.

Główny Księgowy Instytutu


 Grażyna Dębska-Dominia

Dyrektor Instytutu


 Barbara Gworek

BILANS
Sporządzony na dzień 31.12.2013 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)	6.255.572,82	7.269.274,24
A.I.	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	155.344,41	65.944,99
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych (art. 33 ust. 2)	-	-
2.	Wartość firmy (art. 33 ust. 4)	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	155.344,41	65.944,99
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
A II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6.100.228,41	7.203.329,25
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	5.824.688,41	5.289.304,05
1a.	Gruntys własne	182.893,40	182.444,73
	Gruntys własne	178.818,00	178.818,00
	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	4.075,40	3.626,73
1b	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.727.834,41	3.605.428,20
1c	Urządzenia techniczne i maszyny	881.239,71	678.719,20
1d	Środki transportu	-	-
1e	Inne środki trwałe	1.032.720,89	822.711,92
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust.1 pkt 16)	275.540,00	1.914.025,20
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)	32.504.423,16	35.864.922,52
B I.	Zapasy	1.543.484,34	1.296.592,74
1.	Materiały	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	1.543.484,34	1.296.592,74
3.	Produkty gotowe	-	-
4.	Towary	-	-
5.	Zaliczki na poczet dostaw	-	-
B II.	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	1.059.779,63	2.347.925,42
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-
1a	Z tytułu dostaw usług o okresie spłaty:	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
1b.	Inne	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	1.059.779,63	2.347.925,42
2a	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	660.937,58	1.718.046,95
	- do 12 miesięcy	660.937,58	1.718.046,95
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2b	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	46,03	23.041,11
2c	Inne	233.501,20	166.606,12
2d	Dochodzone na drodze sądowej	-	-
2e	Należności wewnątrzzakładowe	165.294,82	440.231,24
B III.	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 Pkt 17 i 18b)	29.889.418,07	32.213.711,36
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	29.889.418,07	32.213.711,36
1a	W jednostkach powiązanych	-	-
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
1b	W pozostałych jednostkach	-	8.215.125,26
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	8.215.125,26
1c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	29.889.418,07	23.998.586,10
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	29.889.418,07	23.998.586,10
	- inne środki pieniężne	-	-
	- inne aktywa pieniężne (np. odsetki od lokaty terminowej)	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
B IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11.741,12	6.693,00
C.	Fundusz wydzielony	910.294,28	910.583,93
	Suma aktywów	39.670.290,26	44.044.780,69

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1.	2.	3.	4.
A.	Kapitał (fundusz) własny	32.384.112,75	35.495.581,60
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22.785.222,68	22.786.124,27
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	455.127,20	454.225,61
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	5.743.548,29	8.490.202,65
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VIII.	Zysk (strata) netto	3.400.214,58	3.765.029,07
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)	7.286.177,51	8.549.199,09
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)	3.160.140,09	5.456.587,56
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	2.870.165,81	4.687.418,49
2a	Kredyty i pożyczki	-	-
2b	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
2c	Inne zobowiązania finansowe	-	-
2d	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1.381.341,40	3.277.236,33
	- do 12 miesięcy	1.381.341,40	3.277.236,33
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
2e	Zaliczki otrzymane na dostawy	435.250,00	373.550,00
2f	Zobowiązania wekslowe	-	-
2g	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	800.259,60	943.178,61
2h	Z tytułu wynagrodzeń	178.355,85	39.388,42
2i	Inne	74.958,96	54.065,13
3.	Fundusze specjalne	289.974,28	769.169,07
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4.126.037,42	3.092.611,53
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)	4.126.037,42	3.092.611,53
	- długoterminowe	1.540.953,35	1.163.055,94
	- krótkoterminowe	2.585.084,07	1.929.555,59
	Suma pasywów	39.670.290,26	44.044.780,69

Warszawa, 2014.04.30
Sporządzono dnia

Grażyna Dębska-Dominiak

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

DYREKTOR INSTYTUTU

Barbara Gworek

Imię i nazwisko oraz podpis kierownika
jednostki

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 2013 r.

Wiersz	Treść	Kwota za rok	
		ubiegły	bieżący
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	33.369.530,61	32.565.846,52
	w tym:	-	-
	-od jednostek powiązanych	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33.369.530,61	32.565.846,52
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	24.106.814,18	23.330.242,14
	w tym:	-	-
	- jednostkom powiązanym	-	-
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	24.106.814,18	23.330.242,14
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)	9.262.716,43	9.235.604,38
D.	KOSZTY SPRZEDAŻY	-	-
E.	KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	6.815.966,54	6.826.084,05
F.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)	2.446.749,89	2.409.520,33
G.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.011.096,12	904.346,93
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	150,00
II.	Dotacje	-	-
III.	Inne przychody operacyjne	1.011.096,12	904.196,93
H.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	33.540,79	104.856,98
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	53.762,89
III.	Inne koszty operacyjne	33.540,79	51.094,09
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)	3.424.305,22	3.209.010,28
J.	PRZYCHODY FINANSOWE	431.902,15	610.843,17
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
	w tym:	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-
II.	Odsetki	431.902,15	575.497,97
	w tym:	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
V.	Inne	-	35.345,20

K.	KOSZTY FINANSOWE	405.545,79	65,38
I.	Odsetki	118,74	65,38
	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)	3.450.661,58	3.819.788,07
M.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (M.I.-M.II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne	-	-
II.	Straty nadzwyczajne	-	-
N.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (L+M)	3.450.661,58	3.819.788,07
O.	PODATEK DOCHODOWY	50.447,00	54.759,00
P.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU (ZWIĘKSZENIE STRATY)	-	-
R.	ZYSK (STRATA) NETTO (N-O-P)	3.400.214,58	3.765.029,07

Warszawa, 2014-04-30

Sporządzono dnia

Grażyna Dębska-Dominiak

1. Imię i nazwisko oraz podpis osoby prowadzącej księgę rachunkową

30.04. 2014 r.

2. Data podpisu

Barbara Gworek

1. Imię i nazwisko oraz podpis kierownika jednostki

30.04. 2014 r.

2. Data podpisu

INSTYTUT OCHRONY ŚRODOWISKA - PAŃSTWOWY INSTYTUT BADAWCZY ul. Krucza 5/11d 00-548 Warszawa, tel. 22 375-05-11, fax 22 375-05-01 <i>Przebieg jednostki</i> P-001240700-28000000 65-1-772-01009 <i>(Regon, NIP)</i> NIP: 525-000-73-07	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH <i>(Metoda pośrednia)</i> za okres od dnia: 01.01.2012 r. do dnia: 31.12.2012 r. i od dnia: 01.01.2013 r. do dnia: 31.12.2013 r.	<i>Przeznaczenie formularza</i> ➤ Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy ➤ Sąd Rejonowy dla m.st. W-wy ➤ Ministerstwo Środowiska ➤ Rada Naukowa IOŚ-PIB ➤ a/a	
Treść	za rok 2012	za rok 2013	
I.	2.	3.	
A. PRZEPŁYW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) netto	+3.400.212,58	3.765.029,07	
II. Korekty razem	-1.872.001,26	+545.347,01	
1) Amortyzacja	1.205.442,28	1.014.373,64	
2) Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych			
3) Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-45.125,26	
4) Zysk / Strata z działalności inwestycyjnej		+3.132,99	
5) Zmiana stanu rezerw			
6) Zmiana stanu zapasów	+507.323,96	+246.891,60	
7) Zmiana stanu należności	+484.661,59	-1.288.145,79	
8) Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	-3.448.206,75	+1.605.879,18	
9) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-647.278,78	-1.028.377,77	
10) Inne korekty	+26.056,44	+36.718,42	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1.528.213,32	4.310.376,08	
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy		150,00	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		150,00	
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	839.435,82	10.201.358,05	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	839.435,82	2.031.358,05	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:		8.170.000,00	
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach		8.170.000,00	
- nabycie aktywów finansowych		8.170.000,00	
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-839.435,82	-10.201.208,05	
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.	Spląty 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.)		688.777,50	-5.890.831,97
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:		688.777,50	-5.890.831,97
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		29.200.640,57	29.889.418,07
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+ / - D), w tym:		29.889.418,07	23.998.586,10
o ograniczonej możliwości dysponowania			1.280.858,92

Warszawa 30.04.2014 r.

miejsowość, data sporządzenia /

Grażyna Dębska-Dominiak

Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej

Barbara Gworek

Imię, nazwisko i podpis kierownika

DYREKTOR INSTYTUTU

prof. dr hab. Barbara Gworek