

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## Instytutu Pracy i Spraw Socjalnych

za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

na które składa się:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Bilans

Rachunek zysków i strat

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Zestawienie zmian w funduszu własnym

---

Warszawa, 8 marca 2022 rok

## Informacje ogólne

1. Instytut Pracy i Spraw Socjalnych, zwany dalej Instytutem działa na podstawie:

- Uchwały nr 178 Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 1972 r. w sprawie utworzenia Instytutu Pracy i Spraw Socjalnych (M. P. poz. 198),
- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2022r. poz. 498),
- Statutu Instytutu Pracy i Spraw Socjalnych zatwierdzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej dnia 11 lutego 2020 roku.

2. Instytut może prowadzić działalność gospodarczą według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo Przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292 i 1435) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) w następującym zakresie:

- 85.59.19 Usługi w zakresie pozaszkolnych form edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane;
- 58.11.42 Sprzedaż miejsca reklamowego w książkach ukazujących się w formie elektronicznej;
- 58.11.41 Sprzedaż miejsca reklamowego w książkach drukowanych;
- 58.13.31 Sprzedaż miejsca reklamowego w gazetach drukowanych;
- 58.13.32 Sprzedaż miejsca reklamowego w gazetach ukazujących się w formie elektronicznej;
- 58.14.31 Sprzedaż miejsca reklamowego w czasopiśmie i pozostałych periodykach drukowanych;
- 58.14.32 Sprzedaż miejsca reklamowego w czasopiśmie i pozostałych periodykach ukazujących się w formie elektronicznej;
- 70.22 Pozostałe usługi doradztwa związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i usługi zarządzania.

3. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane w oparciu o następujące przepisy prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: DZ. U. z 2021 r. poz. 217)
- ustawę z dnia 30 kwietnia 2010 roku o instytutach badawczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 498)

### Metody wyceny aktywów i pasywów

- 1) Wycena aktywów i pasywów następuje nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Oznacza to, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się bieżąco oraz obowiązkowo na dzień bilansowy.
- 2) Wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, jako ściśle związanej z ustalaniem wyniku finansowego, dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 pkt 1-10 ustawy o rachunkowości, według zasad przedstawionych poniżej w tabeli.
- 3) Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 4) Podstawą całkowitego wykreślenia środka trwałego lub pozostałego środka trwałego z ewidencji jest stosowny protokół.

Lp.	Składniki aktywów/pasywów	Metoda wyceny bilansowej
1.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji	Według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub według ceny rynkowej, lub inaczej określonej wartości godziwej
3.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4.	Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt. 2 inwestycje zaliczane do aktywów trwałych	Według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, wartości w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę

		z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości
5.	Inwestycje krótkoterminowe	Według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej
6.	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
7.	Należności i udzielone pożyczki	W kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (oprócz wymienionych w pkt. 9)
8.	Należności i udzielone pożyczki zaliczane do aktywów finansowych	Mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej
9.	Zobowiązania	W kwocie wymagającej zapłaty (z wyjątkiem zobowiązań finansowych w pkt. 11)
10.	Zobowiązania finansowe	Mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej
11.	Udziały i akcje własne	Według ceny nabycia
12.	Kapitały własne, z wyjątkiem udziałów i akcji własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa	W wartości nominalnej

Wydawnictwa i publikacje Instytutu wycenia się po koszcie wytworzenia. Wartość wydawnictw i publikacji odpisywana jest w koszty działalności w zespołach kont 4 i 5 z pominięciem obrotów w zespole kont 3 wartościowo.

## Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

- 1) Do przeliczenia wpływu należności w walucie obcej na rachunek walutowy Instytutu Pracy i Spraw Socjalnych zostaje zastosowany kurs bankowy z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień jej otrzymania.
- 2) Wyceny rozchodu środków pieniężnych z walutowego rachunku bankowego dokonuje się po kursie historycznym z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”. Wszystkie operacje wyrażone w walucie obcej podlegają przeliczeniu w księgach rachunkowych na walutę polską.

## Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2021 rok

Dodatkowe objaśnienia wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego za 2021 rok stanowią integralną część tego sprawozdania. Opisowe objaśnienia i dane liczbowe w tabelach uzupełniają wykazane wartości w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2021 rok.

### Aktywa trwałe

Zmiany wartości bilansowej grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych w PLN przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Rodzaj danych	Stan na początku roku	Zwiększenie „+”, Zmniejszenie „-” z tyt.		Pozostałe zwiększ., +” i zmniejszenia „-”	Stan na koniec roku
				nabycia, wytworz., likwidacji	aktualizacja wartości		
1	Grunty	wart. pocz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki i budowle	wart. pocz.	1.761.151,84	0,00	0,00	0,00	1.761.151,84
		umorzenie	710.808,18	44.028,80	0,00	0,00	754.836,98
3	Urządzenia techniczne i maszyny	wartość początkowa	613.329,72	-148.906,73	0,00	0,00	464.422,99
		umorzenie	606.124,17	-144.441,77	0,00	0,00	461.682,40
4	Środki transportowe	wart. pocz.	42.700,00	0,00	0,00	0,00	42.700,00
		umorzenie	42.700,00	0,00	0,00	0,00	42.700,00
5	Inne środki trwałe tzw. wysoko cenne	wartość początkowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Razem środki trwałe tzw. wysoko cenne	wartość początkowa	2.417.181,56	-249.319,70	0,00	0,00	2.167.861,86
		umorzenie	1.359.632,35	-249.319,70	0,00	0,00	1.110.312,65
7	Środki trwałe tzw. nisko cenne	wart. pocz.	164.081,52	0,00	0,00	0,00	164.081,52
		umorzenie	157.387,75	1.723,81	0,00	0,00	159.111,56
8	OGÓLEM ŚRODKI TRWAŁE	wartość początkowa	2.581.263,08	-148.906,73	0,00	0,00	2.432.356,35
		umorzenie	1.517.020,10	-98.689,16	0,00	0,00	1.418.330,94
9	Wartości niematerialne i prawne	wartość początkowa	440.878,27	0,00	0,00	0,00	440.878,27
		umorzenie	440.674,71	162,66	0,00	0,00	440.837,37
10	Inwestycje długotermin.	x	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

Tabela przedstawia stan aktywów trwałych na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu zakupu nowych aktywów rzeczowych oraz zmniejszenia z tytułu umorzenia w grupach rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Główne nakłady na zakup nowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zostały poniesione w związku z realizacją projektów badawczych w ramach środków finansowych otrzymanych na realizację poszczególnych projektów.

Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2021 zmalała w stosunku od roku 2020 o kwotę 148.906,73 zł. Jest to kwota zlikwidowanych środków trwałych przestarzałych i nie zdatnych do użycia.

Instytut nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.

Inwestycje długoterminowe dotyczą wykupienia akcji w Spółdzielni Mieszkaniowej STROP związanych z zakupem spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu Instytutu znajdującego się w Warszawie przy ulicy Bellottiego 3B.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na kwotę 41 451,64 zł dotyczą , prac badawczo-rozwojowych, projektów badawczych.

### **Aktywa obrotowe**

Na zapasy ujęte w bilansie na kwotę 291 527,48 zł składa się wartość publikacji książkowych w formie papierowej, sprzedawanych sukcesywnie przez Instytut na podstawie składanych zamówień. Na ostatni dzień roku pozostałe w magazynie publikacje zostają ustalone w drodze inwentaryzacji i wycenione po koszcie wytworzenia.

Wykazane należności krótkoterminowe w kwocie 1 065 465,45 zł wynikają z należności, które IPiSS otrzyma od KSW na podstawie wystawionej przez IPiSS Noty księgowej w kwocie 1 061 385,00 zł. Podpisany projekt jest zaplanowany na lata 2021-2022, oraz za zamówione i jeszcze nie opłacone publikacje, w kwocie 2 069,43 zł , 1 156,02 zł zwroty za faktury oraz 855,00 zł należności z tytułu pożyczek z ZFŚS razem 4 080,45 zł.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 2 127 240,10 zł składają się ze środków pieniężnych znajdujących się w kasie Instytutu - 586,33 zł oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych – 2 126 653,77 zł, w tym na rachunku walutowym. Stan środków

pieniężnych w walucie obcej (EUR) wyceniono na dzień 31.12.2021 r według kursu średniego Narodowego Banku Polskiego.

### **Kapitał (fundusz) własny**

Kapitał własny (statutowy) wyceniony został na dzień 31.12.2021 r i ujęty w bilansie w wartości nominalnej w kwocie 3 970 788,94 zł. Składają się na niego Kapitał - fundusz własny w kwocie 3 620 094,53 zł, Kapitał – fundusz rezerwowy na kwotę 102 470,16 zł, Fundusz nagród na kwotę 24 837,79 zł , co daje razem kwotę 3 747 402,48 zł oraz dodatni wynik finansowy za rok 2021 w kwocie 223 386,46 zł. Tak wykazane w księgach rachunkowych pozycje wynikają z wydzielenia i wycenienia w 2020 roku Kapitału – Fundusz własny w kwocie 3 471 416,61 zł, Kapitał – Fundusz rezerwowy w kwocie 87 470,16 zł i Fundusz nagród w kwocie 24 837,79 zł.

Kapitał statutowy został utworzony zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych.

### **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania za rok 2021 wykazano na kwotę 569 462,04 zł.

Składają się na nie zobowiązania długoterminowe w kwocie 277 460,00 zł wynikające z wydanych przez Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego decyzji o zwrocie nienależnie pobranych dotacji podmiotowych w roku 2018 oraz zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 144 802,04 zł na które składają się:

- zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie 140 522,35 zł. Zostały one wycenione na dzień 31.12.2021 r. i ujęte w bilansie w kwotach wymagających zapłaty. Zobowiązania te dotyczą zapłaty za wykonane usługi przez wykonawców zewnętrznych w kwocie 10 413,72 zł oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych dotyczących miesiąca grudnia 2021 r. a zapłaconych w styczniu 2021 r. w kwocie 130 108,63 zł
- Fundusze specjalne w kwocie 4 279,69 zł dotyczą kwoty pozostającej do dyspozycji na koncie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kwota 147 200,00 zł wykazana jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, na które składają się zobowiązania z tytułu nierozliczonego projektu badawczego z NCN w Krakowie.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów bilansu z 2021 rok została przeprowadzona w drodze uzyskania potwierdzenia salda z kontrahentami na dzień 31.10.2021 r. oraz 30.11.2021 r. oraz stanu środków pieniężnych w banku na dzień 31.12.2021 r.

Inwentaryzacją w drodze weryfikacji sald objęto wszystkie salda aktywów i pasywów, które nie zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury i potwierdzeń z kontrahentami. Inwentaryzacja w trybie weryfikacji sald polegała na sprawdzeniu zasadności i realności sald oraz prawidłowości wyceny poszczególnych składników wymienionych aktywów i pasywów.

## Wyjaśnienia do Rachunku zysków i strat

W księgach rachunkowych Instytutu zostały ujęte wszystkie przychody i koszty dotyczące roku obrotowego 2021, niezależnie od terminu ich zapłaty przyjmując zasadę tzw. memoriału.

### 1. Struktura rzeczowa przychodów jednostki w PLN:

L.p.	Wyszczególnienie	Kraj	Eksport	Razem
1	Towary i materiały /publikacje/	24.981,42	0,00	24.981,42
2	Usługi /realizacja projektów naukowych/	3.701.898,02	0,00	3.701.898,02
3	Razem 1 + 2	3.726.879,44	0,00	3.726.879,44
4	Plus zmiana stanu produktów	0,00	x	0,00
5	Koszt wł. sprzedaży wewnętrznej	0,00	x	0,00
6	OGÓŁEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY: 3 + 4 + 5	3.726.879,44	0,00	3.726.879,44
7	Pozostałe przychody operacyjne z czego:	922.102,82	0,00	922.102,82
7.1	Subwencja	878.500,00	x	878.500,00
7.2	Inne przychody operacyjne	43.602,82	x	43.602,82
8	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
9	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
10	OGÓŁEM PRZYCHODY I ZYSKI	4.648.982,26	0,00	4.648.982,26

### 2. Dane o kosztach jednostki w PLN:

L.p.	Treść	Rok 2020	Rok 2021
1.	Amortyzacja wartości i niematerialnych prawnych	4.486,65	162,66
	• w tym – nieplanowa z tyt. ulg inwestycyjnych		
2.	Amortyzacja środków trwałych o większej wartości	52.828,10	48.493,76
	• w tym – nieplanowa z tyt. ulg inwestycyjnych		
3.	Amortyzacja środków trwałych o mniejszej wartości	2.460,27	1.723,81



	• w tym – nieplanowa z tyt. ulg inwestycyjnych		
4.	Zużycie materiałów	8.050,00	15.569,61
5.	Zużycie energii i wody	31.359,42	37.678,44
6.	Pozostałe usługi obce	347.347,42	569.201,30
7.	Podatki i opłaty	46.262,00	23.612,00
8.	Opłaty licencyjne itp.	0,00	0,00
9.	Wynagrodzenia osobowe pracowników etatowych	995.655,13	1.070.110,12
10.	Wynagrodzenia projektowe	1.637653,29	1.860.873,25
11.	Składki (opłaty) z tyt. ubezpieczeń społecznych, obciążające koszty Jednostki	424.674,13	497.064,82
12.	Inne świadczenia na rzecz pracowników etatowych	0,00	0,00
13.	Pozostałe koszty „rodzajowe”	931.244,48	129.436,77
14.	Koszty operacyjne	90.484,31	171.669,26
15.	Koszty finansowe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>4.572.705,20</b>	<b>4.425.595,80</b>

- W kwocie 1 860 873,25 – wynagrodzenie projektowe, 90% to wynagrodzenie pracowników etatowych zatrudnionych w projektach.

## OBJANIENIA NIEKTÓRYCH ZAGDANIĘŃ OSOBOWYCH

1. Organami Instytutu są;

- Dyrektor
- Rada Naukowa

Nadzór nad działalnością Instytutu sprawuje Minister Rodziny i Polityki Społecznej.

2. Struktura zatrudnienia:

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2021 wynosiło 42,03 etatów, co w przedziale na grupy zawodowe prezentuje poniższa tabela. Na dzień 31 grudnia 2021 roku w Instytucie zatrudnionych było 56 osób.

### Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	2021rok
1	Pracownicy naukowci	14,48
	- profesorowie	3,08
	- profesorowie Instytutu	4,13
	- adiunkci	7,40
	- asystenci	2,87
2	Pracownicy badawczo-techniczni	0,00
3	Pracownicy inżyniersko-techniczni	6,29
4	Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	8,64
5	Obsługa	0,42
6	Pracownicy projektowi	9,20
	Przeciętna liczba etatów	42,03
	<b>Ogółem liczba zatrudnionych na dzień 31.12.2021 r.</b>	<b>56</b>

*Zda*

W sprawozdaniu finansowym za 2021 rok ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły od dnia 01 stycznia 2021 r. do dnia 08.03.2022 r. a dotyczyły 2021 roku.

Do wyceny środków walutowych z pozycji bilansu przyjęto średni kurs walut NBP zamieszczonych w tabeli z dnia 31.12.2021 r.

Instytut w 2022 roku i latach następnych będzie kontynuował działalność zgodnie za statutem IPiSS

## Informacja o zarządzaniu składnikami mienia trwałego w Instytucie za 2021 rok

Stan aktywów trwałych netto wg. Stanu na dzień 31.12.2021 r. wynosił 1.014.566,31 zł.

Szczegółowe zestawienie zmiany aktywów trwałych znajduje się w Informacji dodatkowej do Sprawozdania Finansowego za 2021 r. Jednocześnie oświadczamy, że:

1. Instytut nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.
2. W 2021 roku nie wystąpiły czynności prawne mające za przedmiot mienie zaliczone zgodnie z odrębnymi przepisami do aktywów trwałych o wartości rynkowej wyższej niż równowartość z złotych kwoty 20.000,00 EUR, wymagające wystąpienia o zgodę ministra nadzorującego, a polegające na wniesieniu tego mienia do spółki lub fundacji, dokonaniu darowizny; nieodpłatnym oddaniu innym podmiotom w drodze prawa cywilnego.
3. W roku 2021 w Instytucie nie wystąpiły czynności prawne w zakresie rozporządzenia składnikami aktywów trwałych w rozumieniu przepisów o rachunkowości, zaliczonymi do rzeczowych aktywów trwałych jeśli wartość rynkowa przedmiotu rozporządzenia przekracza równowartość w złotych kwotę 50.000,00 EUR, wymaganej uzyskania zgody ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Zagdan*  
Elżbieta Zagdan