

SPRAWOZDANIE FINANSOWE Instytutu Pracy i Spraw Socjalnych za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

na które składa się:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Bilans

Rachunek zysków i strat

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Warszawa, 16 marca 2023 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 2022 r. 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. 2106)
- 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 przeznaczą 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 przeznaczą 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 2022 rok

Dodatkowe objaśnienia wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego za 2022 rok stanowią integralną część tego sprawozdania. Opisowe objaśnienia i dane liczbowe w tabelach uzupełniają wykazane wartości w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2022 rok.

Aktywa stale

Zmiany wartości bilansowej grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych 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	754.836,98	44.028,80	0,00	0,00	798.865,78
3	Urządzenia techniczne i maszyny	wartość początkowa	464.422,99	42.599,82	0,00	0,00	507.022,81
		umorzenie	461.682,40	43.474,98	0,00	0,00	505.157,38
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	2.268.274,83	42.599,82	0,00	0,00	2.310.874,65
		umorzenie	1.259.219,38	87.503,78	0,00	0,00	1.346.723,16
7	Środki trwałe tzw. Nisko cenne	wart. pocz.	164.081,52	1.138,00	0,00	0,00	165.219,52
		umorzenie	159.111,56	1.965,46	0,00	0,00	161.077,02
8	OGÓLEM ŚRODKI TRWAŁE	wartość początkowa	2.432.356,35	43.737,82	0,00	0,00	2.476.094,17
		umorzenie	1.418.330,94	89.469,24	0,00	0,00	1.507.800,18
9	Wartości niematerialne i prawne	wartość początkowa	440.878,27	3.990,00	0,00	0,00	444.868,27
		umorzenie	440.878,27	3.384,10	0,00	0,00	444.262,37
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 netto w roku 2022 zwiększyła się w stosunku od roku 2021 o kwotę 47.727,82 zł.

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 w kwocie 449 493,11 wynikają z salda konta 845 i dotyczą środków otrzymanych na prace badawczo-rozwojowe, , projekty badawcze oraz otrzymanej z MNiSW dotacji celowej w kwocie 622.571,88 przeznaczonej na remont lokalu IPiSS. Dotacja została przyznana na rok 2023, niewykorzystaną część dotacji trzeba zwrócić do dnia 31.12.2023. W kwocie salda na koncie 845 znajduje się również umorzona przez Ministra Edukacji i Nauki należności w kwocie 277. 460,00 zł na podstawie decyzji Nr 5906/E-22/Um-N/2021/1/1 z dnia 27 kwietnia 2022 roku.

Aktywa obrotowe

Na zapasy ujęte w bilansie na kwotę 190 640,48 zł. składa się wartość publikacji książkowych w formie papierowej, sprzedawanych sukcesywnie przez Instytut na podstawie składanych zamówień. Pozostałe w magazynie publikacje zostają ustalone w drodze inwentaryzacji i wycenione po koszcie wytworzenia. W 2022 roku dokonano likwidacji archiwalnych publikacji w kwocie 100.887,00 zł. Likwidacji dokonano na podstawie stosownego Protokołu.

Należności krótkoterminowe w kwocie 449,52 zł. składają się z należności za zamówione i jeszcze nie opłacone publikacje. W roku poprzednim kwota należności wynosiła 1.061.385,00 zł. Były to należności wykazane na podstawie wystawionej przez Instytut Noty księgowej z wiążanej z projektem realizowanym z UKSW w Warszawie. Wszystkie środki uwzględnione

w Nocie zostały przekazane na konto Instytutu w 2022 roku i znajdują się na koncie 845. Są one sukcesywnie zaksięgowywane i rozliczane zgodnie z postępowaniem prac w projekcie.

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 2 963 455,51 składają się ze środków pieniężnych znajdujących się w kasie Instytutu - 681,21 zł. oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych – 2 962 774,30 zł w tym na rachunku walutowym. Stan środków pieniężnych w walucie obcej (EUR) wyceniono na dzień 31.12.2022 r według kursu średniego Narodowego Banku Polskiego.

Kapitał (fundusz) własny - statutowy

Kapitał własny (statutowy) wyceniony został na dzień 31.12.2022 r i ujęty w bilansie w wartości nominalnej w kwocie 4 263 034,42 zł. Składają się na niego kapitał własny wyceniony na koniec roku 2021 w kwocie 3 970 788,94 zł oraz dodatni wynik finansowy za rok 2022 w kwocie 292 245,48 zł.

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

Zgodnie z uwagami przedstawionymi w roku ubiegłym Kapitał własny (statutowy) został w Bilansie za rok 2022 rozpisany na poszczególne, wyodrębnione kapitały. Kapitał podstawowy w kwocie 3.825.480,99 zł, Kapitał zapasowy w kwocie 120.470,16 zł oraz Kapitał rezerwowy w Instytucie pod nazwą fundusz nagród w kwocie 24. 837,79 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania za rok 2022 wykazano na kwotę 310 404,09 zł.

Składają się na nie rozliczenia krótkoterminowe w kwocie 67 670,00 zł z czego 50.600,00 zł wynikające z wydanej przez Centrum Nauki w Krakowie decyzji w sprawie zwrotu środków przyznanych na wykonanie grantu z powodu nie przyjęcia wykonanych w nim prac. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w kwocie 238 886,40 zł dotyczą zapłaty za wykonane usługi przez wykonawców zewnętrznych oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych i innych tytułów publicznoprawnych dotyczących miesiąca grudnia 2022 r. a zapłaconych w styczniu 2023 r - Fundusze specjalne w kwocie 3 847,69 zł. dotyczą kwoty pozostającej do dyspozycji na koncie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W bilansie nie wykazano zobowiązań przeterminowanych i nierealnych. Nie występują także zobowiązania tzw. wymagalne po obowiązującym terminie płatności.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów bilansu z 2022 rok została przeprowadzona w drodze uzyskania potwierdzenia salda z kontrahentami na dzień 30.11.2022 r. oraz stanu środków pieniężnych w banku na dzień 31.12.2022 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 2022, niezależnie od terminu ich zapłaty przyjmując zasadę tzw. memoriału.

1. Struktura rzeczowa przychodów jednostki:

L.p.	Wyszczególnienie	Kraj	Eksport	Razem
1	Towary i materiały /publikacje/	59.616,77	0,00	59.616,77
2	Usługi /realizacja projektów naukowych/	4.496.720,37	0,00	4.496.720,37
3	Razem 1 + 2	4 556.337,14	0,00	4.556.337,14
4	Plus zmiana stanu produktów	0,00	x	0,00
5	Koszt wł. sprzedaży wewnętrznej	0,00	x	0,00
6	OGÓLEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY: 3 + 4 + 5	4.556.337,14	0,00	4.556.337,14
7	Pozostałe przychody operacyjne z czego:	937.881,69	0,00	937.881,69
7.1	Subwencja na działalność	896.100,00	x	896.100,00
7.2	Inne przychody operacyjne	41.781,69	x	41.781,69
8	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
9	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
10	OGÓLEM PRZYCHODY I ZYSKI	5.494.218,83	0,00	5.494.218,83

2. Dane o kosztach jednostki:

L.p.	Treść	Rok 2021	Rok 2022
1.	Amortyzacja wartości i niematerialnych prawnych	162,66	3.425,00
	• w tym – nieplanowa z tyt. ulg inwestycyjnych		
2.	Amortyzacja środków trwałych o większej wartości	48.493,76	44.903,96
	• w tym – nieplanowa z tyt. ulg inwestycyjnych		
3.	Amortyzacja środków trwałych o mniejszej wartości	1.723,81	1.965,46
	• w tym – nieplanowa z tyt. ulg inwestycyjnych		
4.	Zużycie materiałów	15.569,61	8.870,91

5.	Zużycie energii i wody	37.678,44	61.718,30
6.	Pozostałe usługi obce	569.201,30	607.357,99
7.	Podatki i opłaty	23.612,00	17.358,00
8.	Opłaty licencyjne itp.	0,00	0,00
9.	Wynagrodzenia osobowe pracowników etatowych	1.070.110,12	892.208,32
10.	Wynagrodzenia z tyt. Umów zlecenie i o dzieło	1.860.873,25	2.685.127,19
11.	Składki (opłaty) z tyt. ubezpieczeń społecznych, obciążające koszty Jednostki	497.064,82	610.125,98
12.	Inne świadczenia na rzecz pracowników etatowych	0,00	0,00
13.	Pozostałe koszty „rodzajowe”	129.436,77	245.386,58
14.	Koszty operacyjne	171.669,26	23.525,66
15.	Koszty finansowe	0,00	0,00
	Razem	4.425.595,80	5.201.973,35

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 2022 wynosiło 48,20 etatów co w przedziale na grupy zawodowe prezentuje poniższa tabela. Na dzień 31 grudnia 2022 roku w Instytucie zatrudnionych było 72 osoby.

Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	2022 rok
1	Pracownicy naukowci	18,63
	- profesorowie	3,83
	- profesorowie Instytutu	3,38
	- adiunkci	9,04
	- asystenci	2,38
2	Pracownicy badawczo-techniczni	0,00
3	Pracownicy inżynieryjno-techniczni	7,02
4	Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	6,91
5	Obsługa	0,63
6	Pracownicy projektowi	15,01
	Przeciętna liczba etatów	48,20
	Ogółem liczba zatrudnionych na dzień 31.12.2022 r.	72

W sprawozdaniu finansowym za 2022 rok ujęto wszystkie zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 14.03.2023 r. a dotyczyły 2022 roku.

W dniu 27.04.2022 roku Instytut otrzymał decyzję Ministra Edukacji i Nauki Nr 5906/E-22/Um-N/2021/1-1 dotyczącą umorzenia należności finansowej w wysokości 277.460,00 zł. Na podstawie procesu parametryzacji Instytutów odbywającego się raz na pięć lat Instytut Pracy i Spraw Socjalnych Decyzją nr 753/501/2022 z dnia 02.01.2023 roku otrzymał kategorię naukową **A** w dyscyplinie ekonomia i finanse

Instytut w 2023 roku i latach następnych będzie kontynuował działalność zgodnie za statutem IPiSS

Informacja o zarządzaniu składnikami mienia trwałego w Instytucie za 2022 rok

Stan aktywów trwałych netto wg. Stanu na dzień 31.12.2022 r. wynosił 969 399,89 zł.

Szczegółowe zestawienie zmiany aktywów trwałych znajduje się w Informacji dodatkowej do Sprawozdania Finansowego za 2022 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 2022 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 2022 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.