

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU REHABILITACJI
OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH**

ZA ROK OBROTOWY 2022

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIADKO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1) SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH

Zmiany stanu aktywów trwałych przedstawiono w załącznikach do niniejszej informacji.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie posiadał inwestycji długoterminowych.

1.4) WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

Lokalizacja	Powierzchnia (m2)	Wartość w zł
Al. Jana Pawła II 13, Warszawa	1.584,71	1 512 089,73
ul. Fabryczna 2, Białystok	579,71	56 330,00

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie została całkowicie umorzona.

1.5) WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU

Brak danych dotyczących wartości użytkowanych lokali.

1.7) DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Zmiany stanu odpisów aktualizujących należności:

	BO na dzień 01.01.2022	ZMNIJSZENIA	w tym wykorzystanie odpisu	ZWIĘKSZENIA	BZ na dzień 31.12.2022
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności	137 555 629,82	10 068 330,99	8 528 730,76	49 716 911,20	177 204 210,03
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (PEGAZ, HOMER, SEZAM)	2 591 562,82	26 450,09	14 852,13	95 680,99	2 660 793,72
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (DOFINANSOWANIA, SUBWENCJE, NADWYŻKI VAT, FAKTURY WĘGLOWE, ZFRON, INNE)	133 276 339,34	11 363 971,08	7 409 822,83	18 286 310,08	140 198 678,34
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności KPA, zmiana trybu	373 454 746,17	67 004 071,65	56 047 705,73	35 893 841,75	342 344 516,27

Odpisy aktualizujące. wartość pozostałych należności SODiR	129 590,80	129 923,07	129 859,40	332,27	0,00
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności z tyt. wpłat pracodawców	296 403 541,15	73 834 374,12	30 584 364,57	57 642 805,16	280 211 972,19
RAZEM	943 411 410,10	162 427 121,00	X	161 635 881,45	942 620 170,55

1.8) DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO ORAZ LICZBIE I WARTOŚCI NOMINALNEJ SUBSKRYBOWANYCH AKCJI, W TYM UPRZYWILEJOWANYCH

W strukturze PFRON nie został ustanowiony kapitał podstawowy.

1.11) DANE O STANIE REZERW WEDŁUG CELU ICH UTWORZENIA NA POZATEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIACH, WYKORZYSTANIU, ROZWIĄZANIU I STANIE KOŃCOWYM

	BO na 01.01.2022	zmniejszenia	zwiększenia	BZ na 31.12.2022
Pozostałe rezerwy	258 401,54	0,00	72 819,37	331 220,91

1.14) CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

a) Rozliczenia międzyokresowe

Stan	Rozliczenia międzyokresowe – czynne		
	krótkoterminowe	długoterminowe	ogółem
na dzień 01.01.2022	3 620 476,44	1 325 391,06	4 945 867,50
na dzień 31.12.2022	16 741 461,68	247 818,22	16 989 279,90

- poz. B.III.1.c „Krótkoterminowe aktywa finansowe” - 13 174 849,31
- poz. B.IV „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” - 3 566 612,37

16 741 461,68

- poz. A.V.2. „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” - 247 818,22

Stan	Rozliczenia międzyokresowe – bierne
na dzień 01.01.2022	11 770 325,33
na dzień 31.12.2022	13 562 949,67

Prezentacja w Bilansie rozliczeń międzyokresowych – Pasywa w pozycji B. I. „Rezerwy na zobowiązania”.

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Rozliczenia międzyokresowe czynne	Kwota
- usługi komputerowe	3 582 121,43
- ubezpieczenie	147 679,00
- zużycie materiałów	40,41
- usługi obce	84 589,75
Razem	3 814 430,59

Rozliczenia międzyokresowe czynne 3 814 430,59 zostały zaprezentowane w Bilansie:

- poz. A.V.2 „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” – 247 818,22

- poz. IV „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” – 3 566 612,37

Rozliczenia międzyokresowe bierne	Kwota
Zakup wyposażenia - WNiP o niskiej wartości początkowej - DIT	44 476,00
Rozliczenie zakupu WNiP o niskiej wartości początkowej - DIT	4 565,34
Zaliczki na WNiP § 6110 DIT	252 208,18
Zaliczki na WNiP § 6117 - Polska Cyfrowa iPFRON+ - BUE	312 071,31
Zaliczki na WNiP § 6119 - Polska Cyfrowa iPFRON+ - BP	56 676,54
Energia	218 988,88
Konserwacja urządzeń - pozostałe	2 706,00
Usługi pocztowe	278 638,73
Usługi telekomunikacyjne	55 422,98
Usługi komputerowe	1 227 020,52
Usługi obce	184 797,79
Pozostałe usługi obce - Uniwersalna platforma do projektowania i realizacji programów wsparcia ON wraz ze zintegrowanym modułem analitycznym - System iPFRON+	185 851,98
Zakup usług obejmujących tłumaczenia	8 154,90
Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - DO	18 317,16
Opłaty na rzecz budżetów JST	57,48
Wynagrodzenia pracowników	7 032 177,24
Wynagrodzenia osobowe - Uniwersalna platforma do projektowania i realizacji programów wsparcia ON wraz ze zintegrowanym modułem analitycznym - System iPFRON+- BUE	139 199,43
Wynagrodzenia osobowe - Uniwersalna platforma do projektowania i realizacji programów wsparcia ON wraz ze zintegrowanym modułem analitycznym - System iPFRON+ - BP	25 280,57
Wynagrodzenia zlecane	113 981,67
Wynagrodzenia zlecane - koszty zastępstwa procesowego	6 767,02

Składki na ubezpieczenia społeczne - pracowników	1 188 921,40
Składka na Fundusz Pracy - pracowników	141 864,04
Wpłaty na PPK finansowane przez PFRON	33 487,18
Składki na ubezpieczenia społeczne - Uniwersalna platforma do projektowania i realizacji programów wsparcia ON wraz ze zintegrowanym modułem analitycznym -System iPFRON+ - BUE	23 566,47
Składki na ubezpieczenia społeczne - Uniwersalna platforma do projektowania i realizacji programów wsparcia ON wraz ze zintegrowanym modułem analitycznym -System iPFRON+ - BP	4 280,00
Składki na Fundusz Pracy - Uniwersalna platforma do projektowania i realizacji programów wsparcia ON wraz ze zintegrowanym modułem analitycznym - System iPFRON+ - BUE	3 271,48
Składki na Fundusz Pracy - Uniwersalna platforma do projektowania i realizacji programów wsparcia ON wraz ze zintegrowanym modułem analitycznym - System iPFRON+ - BP	594,14
Wpłaty na PPK finansowane przez PFRON - System iPFRON - BUE	1 032,95
Wpłaty na PPK finansowane przez PFRON - System iPFRON - BP	187,60
Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń bezosobowych	6 893,32
Składka na Fundusz Pracy od wynagrodzeń bezosobowych	640,68
Wpłaty na PPK finansowane przez PFRON od wynagrodzeń bezosobowych	70,35
Szkolenia pracownicze - pozostałe	500,00
Podróże służbowe krajowe - ryczałty DO	972,57
Inne świadczenia rzeczowe BHP - pozostałe	1 248,00
Inne świadczenia rzeczowe BHP - okulary	1 500,00
Podróże służbowe	3 581,06
Program zatwierdzony przez RN PFRON - Wsparcie inicjatyw	11 250,00
Dofinansowanie dotacje UE	1 845 141,71
Koszty postępowań spornych wobec pozostałych podmiotów - koszty egzekucji komorniczej, opłaty sądowe, pozostałe	89 397,00
Dofinansowanie działalności sportowo - rekreacyjnej	21 600,00
Dopłata do wypoczynku	15 590,00
RAZEM	13 562 949,67

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Stan	Aktywa	Pasywa
na dzień 01.01.2021	388 274,00	0,00
na dzień 31.12.2021	13 174 849,31	0,00

Prezentacja w Bilansie – Aktywa obrotowe pozycja B. III.1.c) – „Inne środki pieniężne”.

Odsetki naliczone na dzień 31.12.2022 roku od lokat założonych w 2022 roku a zakończonych w 2023 roku				
Dzień utworzenia depozytu	Dzień zwrotu środków z depozytu	Rozliczenie odsetek dla roku	Kwota depozytu terminowego	Odsetki od lokat na dzień 31.12.2022
14.10.2022	23.01.2023	2022	300 000 000,00	4 110 164,38
14.10.2022	23.01.2023	2022	300 000 000,00	4 110 164,38
14.10.2022	23.01.2023	2022	300 000 000,00	4 110 164,38
09.12.2022	23.01.2023	2022	100 000 000,00	389 424,66
29.12.2022	29.03.2023	2022	200 000 000,00	101 095,89
29.12.2022	29.03.2023	2022	200 000 000,00	101 095,89
29.12.2022	29.03.2023	2022	200 000 000,00	101 095,89
29.12.2022	29.03.2023	2022	300 000 000,00	151 643,84
RAZEM			1 900 000 000,00	13 174 849,31

1.18) ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKU VAT

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT na dzień 31 grudnia 2022r. wyniosły 0,00 zł.

2.1) STRUKTURA PRZYCHODÓW Z TYTUŁU WPLAT PRACODAWCÓW NA FUNDUSZ

Wpływy z tyt. należnych wpłat	2021	2022
Pracodawców	4 828 585 334,01	5 448 641 215,04
Pracodawców ZPCH	119 272 453,01	78 468 329,62
Jednostek budżetowych	336 908 777,08	353 510 984,23
Szkolnictwo	22 234 261,56	23 642 469,23
Niewykorzystanych środków ZFRON	24 309 594,20	16 530 590,63
Sankcja art. 22b	13 816,00	56 360,00
Razem	5 331 324 235,86	5 920 849 948,75

2.9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Poniesione w 2022 roku (§ 6110, § 6117, § 6119, § 6120)	15 883 805,37
Planowane na rok 2022 (§ 6110, § 6117, § 6119, § 6120)	26 517 000,00
Planowane na rok 2023 (§ 6110, § 6117, § 6119, § 6120)	45 318 000,00

4. OBJAŚNIENIA STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych:

- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych według bilansu	5 940 839,12
- zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	1 114 239,49
<hr/>	
- zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych	7 055 078,61

Inne korekty wynikają: z otrzymanych dotacji 810 342 953,06 zmiany stanu środków pieniężnych wynikających z wyceny odsetek na rachunku bankowym 12 786 575,31.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

5.1) W FUNDUSZU NIE ZAWARTO UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE W ZAKRESIE NIEZBĘDNYM DO OCENY ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY.

Fundusz nie posiada zastawów, poręczeń i innych zobowiązań warunkowych, w tym: z tytułu faktoringu, zaciągniętych kredytów bankowych.

5.3) PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W ROKU OBROTOWYM

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2021 /w etatach/	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2022 /w etatach/
932,01	965,96

Przeciętna liczba zatrudnionych w latach 2021 – 2022 dotyczy stanowisk nierobotniczych.

5.6) WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA

Wynagrodzenie firmy audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego PFRON należne za rok 2022 wyniosło 56 990,00 zł brutto (umowa o badanie na rok 2020, 2021 i 2022 zawiera wynagrodzenie łączne w wysokości 170 970,00 zł brutto). Wynagrodzenie dotyczy obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nie świadczył innych usług.

10. DANE DOTYCZĄCE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ W WARTOŚCI BRUTTO

W Państwowym Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na dzień 31.12.2022 r. stan należności brutto ogółem wynosi 1 053 466 865,68 zł (bez należności ZFŚS), w tym należności z tytułu wpłat obowiązkowych pracodawców na PFRON w wysokości 323 148 308,27 zł. Na kwotę pozostałych należności składają się głównie należności windykowane z tytułu zwrotów dofinansowań i refundacji udzielonych z funduszu kwota 680 798 987,23 zł, należności rozłożone na raty na kwotę 43 303 610,65 zł. W stosunku do decyzji administracyjnych nakazujących zwrot nienależnie pobranych środków, na łączną kwotę 4 240 480,11 zł (w tym kapitał – 2 520 055,01, odsetki – 1 720 401,90 zł, koszty dodatkowe 23,20) nie są

prowadzone działania zmierzające do odzyskania należności. Należności zostały zwrócone do jednostek merytorycznych w celu przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie, bądź wyjaśnienia innych okoliczności, powodujących brak możliwości prowadzenia działań windykacyjnych.

Na dzień 31.12.2022 r stan zobowiązań wynosił 81 225 232,32 zł w tym zobowiązania z tytułu wpłat pracodawców na PFRON w wysokości 39 664 386,10 zł. Na pozostałe zobowiązania składają się krótkookresowe zobowiązania wobec dostawców 4 298 159,33 zł, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego 967 942,00 zł, zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych 3 535 843,89 zł, zobowiązania z tytułu rozliczenia pracodawców SOD 22 920 636,28 zł (m.in. nadpłaty, brak skorygowanych deklaracji). Kwoty w trakcie wyjaśniania na koniec 2022 r. dotyczące postępowań Midas, windykacja - 6 433 218,35 zł.

Tabela obrazuje dane dotyczące należności i zobowiązań z tytułu wpłat pracodawców na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
Należności z tyt. wpłat na PFRON - pracodawcy	215 554 226,17	203 370 642,96
Należności z tyt. wpłat na PFRON - ZPCH	1 566 868,42	2 975 093,04
Należności z tyt. wpłat na PFRON jednostek budżet.	1 029 495,58	277 623,01
Należności z tyt. wpłat na PFRON szkolnictwo	381 488,39	288 664,00
Należności z tyt. wpłat ZFRON	31 347 889,91	29 300 589,52
Należności z tyt. wpłat komorniczych do rozlicz.	90 367 267,00	84 645 383,97
Należności z tyt. wpłat restrukturyzacja	2 251 635,44	2 290 311,77
Razem	342 498 870,81	323 148 308,27
Zobowiązania z tyt. wpłat na PFRON - pracodawcy	25 927 049,07	25 215 172,85
Zobowiązania z tyt. wpłat na PFRON - ZPCH	634 993,49	481 185,57
Zobowiązania z tyt. wpłat na PFRON jednostek budż.	7 357 587,55	12 606 110,59
Zobowiązania z tyt. wpłat na PFRON szkolnictwo	465 258,87	575 012,11
Zobowiązania z tyt. wpłat ZFRON	344 694,70	380 484,36
Zobowiązania z tyt. wpłat komorniczych do rozlicz.	918 159,97	381 038,62
Zobowiązania z tytułu należnych wpłat – sankcja art. 22b	0,00	25 382,00
Razem	35 647 743,62	39 664 386,10

Pozostałe dane wynikające ze sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 są porównywalne z danymi za poprzedni rok obrotowy.

Ponadto należy zwrócić uwagę na zdarzenie przeszłe związane z prowadzeniem przez organy dochodzeniowo-śledcze postępowania przygotowawczego pod nadzorem prokuratura sygnatura: RP I Ds. 47.2018. W ramach prowadzonego postępowania uwzględniona została kwota nienależnie wypłaconych środków PFRON w wysokości 6.266.951,17 zł.

Informacje wymienione we wzorze Dodatkowych informacji i objaśnień (wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości), nie zostały zamieszczone w niniejszych Dodatkowych informacjach i objaśnieniach, ponieważ:

-nie dotyczą PFRON (1.6; 1.9; 1.10; 1.16; 1.17a; 1.19; 2,2; 2.4; 2.5; 2.7; 2.12; 3; 5.2; 5.4; 5.5; 7.1; 7.2; 7,3; 7.4; 7.5; 7.6; 8.1; 8.2) albo

- nie wystąpiły w PFRON w 2021 roku (1.2; 1.3; 1.12; 1.13; 1.15; 1.17; 2.3; 2.6; 2.8; 2.10; 2.11; 6.1; 6.2; 6.3; 6.4; 9).

Zmiany stanu aktywów trwałych w 2022 roku wartość początkowa według grup rodzajowych

L.p	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem kol. 4 do kol. 8	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A	Stan na 01.01.2022 r.	180 059 958,96	1 568 419,73	47 496 500,48	68 084 508,61	3 383 219,19	7 964 905,33	128 497 553,34	247 330,31	
B	Zwiększenia	15 434 764,40	0,00	306 808,74	4 554 791,06	1 917,57	121 431,81	4 984 949,18	15 083 623,89	x
1	z zakupu	410 618,94	0,00	0,00	4 554 791,06	1 917,57	121 431,81	4 678 140,44	15 083 623,89	x
2	rozlicz.śr.trwa.w budowie	15 024 145,46	0,00	306 808,74	0,00	0,00	0,00	306 808,74	0,00	x
3	darowizna dla PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
4	odpis aktualizujący przywrócenie wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
C	Zmniejszenia	54 342 709,44	0,00	0,00	13 567 778,39	0,00	518 757,00	14 086 535,39	15 330 954,20	
1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2	likwidacja	54 342 709,44	0,00	0,00	13 520 289,45	0,00	510 925,62	14 031 215,07	0,00	x
3	darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
4	niedobory inwentaryzacji	0,00	0,00	0,00	47 488,94	0,00	7 831,38	55 320,32	0,00	x
5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
6	rozl.środ.trw.w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 330 954,20	
D	Stan na 31.12.2022 r.	141 231 400,82	1 568 419,73	47 803 309,22	59 071 521,28	3 385 136,76	7 567 580,14	119 395 967,13	0,00	

Zmiany stanu aktywów trwałych w 2022 roku umorzenia według grup rodzajowych										
Lp.	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem kol. 4 do kol. 8	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A	Stan na 01.01.2022 r.	162 801 953,37	1 568 419,73	27 901 939,74	63 230 772,75	3 200 749,61	7 945 380,45	103 847 262,28	x	x
B	Zwiększenia	7 162 341,01	0,00	1 159 601,70	8 144 691,24	96 626,66	128 853,00	9 529 772,60	x	x
	z tego:									
1	naliczenie umorzeń	7 162 341,01	0,00	1 159 601,70	8 144 691,24	96 626,66	128 853,00	9 529 772,60	x	x
2	odpis aktualizujący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
3	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
C	Zmniejszenia	54 342 709,44	0,00	0,00	13 547 779,81	0,00	518 757,00	14 066 536,81	x	x
	z tego:									
1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
2	likwidacja	54 342 709,44	0,00	0,00	13 501 607,34	0,00	510 925,62	14 012 532,96	x	x
3	darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
6	niedobory inwentaryzacja	0,00	0,00	0,00	46 172,47	0,00	7 831,38	54 003,85	x	x
7	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
D	Stan umorzeń na 31.12.2022 r.	115 805 032,10	1 568 419,73	29 061 541,44	57 827 684,18	3 297 376,27	7 555 476,45	99 310 498,07	x	x
E	Wartość netto: stan na 01.01.2022 r.	16 194 832,29	0,00	20 887 472,79	8 858 904,51	300 444,12	49 033,72	30 095 855,14	x	x
F	Stan na 31.12.2022 r.	25 426 368,72	0,00	18 741 767,78	1 243 837,10	87 760,49	12 103,69	20 085 469,06	x	x