

Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

Siedziba: 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2
tel. (012) 6341772, kom. 608494412
e-mail: audytor@audytor-krakow.pl
www.audytor-krakow.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Instytutu Książki

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego jednostki **Instytut Książki** z siedzibą w Krakowie, ul. Szczepańska 1 (Kraków 31-011), na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **11 540 258,66 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości: **5 026,57 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **5 026,57 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **114 350,47 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

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

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

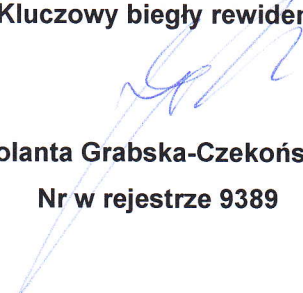
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, 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 opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- 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.

Kluczowy biegły rewident

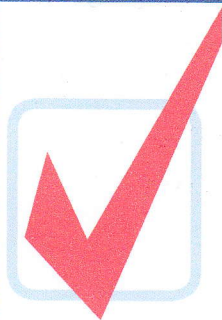

Jolanta Grabska-Czekońska
Nr w rejestrze 9389

Kraków, 28.02.2014 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów
AUDYTOR Sp. z o.o. nr KIBR 459

Prezes Zarządu
mgr Zbigniew Frączek


KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
AUDYTOR
Spółka z o.o.
30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2



Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

Siedziba: 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2
tel. (012) 6341772, kom. 608494412
e-mail: audytor@audytor-krakow.pl
www.audytor-krakow.pl

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Instytut Książki

z siedzibą 31-011 Kraków, ul. Szczepańska 1

za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013

Kraków, luty 2014 r.

A. Część ogólna

1. **Instytut Książki** (zwany w dalszej części Raportu „badaną jednostką” lub „Instytutem”) jest państwową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, wyodrębnioną pod względem organizacyjnym i ekonomiczno – finansowym, wpisaną do rejestru państwowych instytucji kultury prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.
Instytut został utworzony na podstawie zarządzenia nr 34 Ministra Kultury z dnia 19.11.2003 r. w sprawie utworzenia Instytutu Książki i nadania mu statutu.
Na podstawie Zarządzenia Nr 7 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18.03.2010 r. w sprawie podziału Biblioteki Narodowej (Dz. Urz. MKiDN z 2010 r., Nr 1, poz.7), oraz zarządzenia Nr 9 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22.03.2010 r. zmieniającego Zarządzenie w sprawie utworzenia Instytutu Książki (Dz. Urz. MKiDN z 2010 r., Nr 1, poz.9), z dniem 01.04.2010 r. Zakład Wydawniczy Czasopism Patronackich został wyłączony z Biblioteki Narodowej i włączony do Instytutu Książki.
2. Ponadto Instytut posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru instytucji kultury pod numerem RNIK 55/2003 z dnia 12.02.2014 r.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6762253464 nadany w dniu 31.12.2003 r. oraz NIP EU PL 6732253464 nadany w dniu 19.01.2005 r. przez Urząd Skarbowy Kraków Stare Miasto
 - c) numer identyfikacyjny Regon 356775805 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie.
3. Celem działalności Instytutu jest:
 - 1) współdziałanie z polskimi i zagranicznymi podmiotami publicznymi i prywatnymi,
 - 2) tworzenie i realizacja projektów oraz programów promocji kultury polskiej poprzez książkę,
 - 3) obsługa „Programu Translatorskiego © Poland”
 - 4) tworzenie i obsługa internetowego systemu informacyjnego promującego literaturę polską ,
 - 5) koordynowane i organizowanie krajowych i zagranicznych imprez, wystaw, targów, szkoleń, warsztatów, konferencji, itp.,
 - 6) przygotowanie na potrzeby własne oraz administracji publicznej, szczególnie dla Ministra corocznych raportów z dziedziny objętej zakresem działalności Instytutu. Tematyka i zakres corocznych raportów uzgadniane są z Ministrem,
 - 7) inicjowanie i prowadzenie projektów badawczych, opracowywanie i zlecanie analiz i ekspertyz służących diagnozie oraz prognozowaniu kierunków rozwoju dziedziny objętej zakresem działania Instytutu,
 - 8) działalność wydawnicza,
 - 9) tworzenie i realizacja projektów oraz programów bibliotecznych,
 - 10) działalność edukacyjna,
 - 11) wykonywanie uprawnień wynikających z licencji, patentów i praw autorskich,
 - 12) obsługa programów Ministra.

Instytut Książki 2013 r.

4. Kierownik jednostki:

Skład kierownictwa Instytutu w badanym okresie nie uległ zmianie.

Na dzień 31.12.2013 r. skład kierownictwa Instytutu przedstawiał się następująco:

Pan Grzegorz Gauden – Dyrektor,

Pan Ryszard Skrzypczak – Zastępcą Dyrektora,

Pani Elżbieta Kalinowska – Zastępcą Dyrektora

Zgodnie z rejestrem instytucji kultury prowadzonym przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, pełnomocnikami Instytutu uprawnionymi do dokonywania czynności prawnych są: Pan Ryszard Skrzypczak oraz Pani Dorota Wygoda.

Organem doradczym Dyrektora w sprawach związanych z realizacją statutowego celu działania Instytutu, zgodnie z paragrafem 11 statutu jest Rada Programowa, powoływana przez Ministra na okres dwóch lat. Zgodnie z pismem Departamentu Mecenatu Państwa DMP/3646/13/MW z dnia 30.07.2013 r., Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zatwierdził skład Rady Programowej na lata 2013 - 2015.

5. Główną księgową Instytutu jest Pani Dorota Wygoda

6. Fundusze własne w badanej jednostce kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r
Kapitał (fundusz) własny	2 417 603,33	2 412 576,76
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 412 576,76	2 409 699,81
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	5 026,57	2 876,95
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 105 osób, a w roku poprzednim 125 osób.

8. Zgodnie z pismem Departamentu Mecenatu Państwa z dn.18.11.2013 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor – wybrał

podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, ul. Mazowiecka 44/2 wpisany pod numerem 459 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 16.12.2013 r. zawartą zgodnie z decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 28.01.2014 r. do 28.02.2014 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły Jolanta Grabska-Czekońska (nr rej. 9389) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 28.05.2013 r., zgodnie z pismem DF-II-3132/13-7/2013.

Zysk bilansowy w kwocie 2 876,95 zł, przeznaczono na fundusz instytucji.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie Skarbowym – Kraków Stare Miasto w dniu 06.06.2013.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2011 – 2013).

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Instytut Książki 2013 r.

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	7 060,4	61,2	7 740,6	62,6	987,5	18,2	(680,2)	91,2	6 072,9	715,0
I.	Wartości niematerialne i prawne	163,0	1,4	253,9	2,1	370,4	6,8	(90,9)	64,2	(207,4)	44,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 850,9	59,4	7 440,1	60,1	570,5	10,5	(589,3)	92,1	6 280,4	1 200,9
III.	Należności długoterminowe	46,5	0,4	46,5	0,4	46,6	0,9		100,0	(0,1)	99,8
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	4 479,9	38,8	4 630,6	37,4	4 442,8	81,8	(150,7)	96,7	37,1	100,8
I.	Zapasy	139,6	1,2	109,3	0,9	125,7	2,3	30,2	127,7	13,8	111,0
II.	Należności krótkoterminowe	776,0	6,7	1 071,3	8,7	616,7	11,4	(295,3)	72,4	159,3	125,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 564,3	30,9	3 450,0	27,9	3 700,4	68,1	114,4	103,3	(136,1)	96,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o										
	Aktywa razem	11 540,3	100,0	12 371,2	100,0	5 430,2	100,0	(830,9)	93,3	6 110,0	212,5

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 417,6	20,9	2 412,6	19,5	2 409,7	44,4	5,0	100,2	7,9	100,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 412,6	20,9	2 409,7	19,5	2 408,1	44,3	2,9	100,1	4,5	100,2
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	5,0	0,0	2,9	0,0	1,6	0,0	2,1	174,7	3,4	313,6
IX.	Odписы z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 122,7	79,1	9 958,6	80,5	3 020,5	55,6	(835,9)	91,6	6 102,1	302,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 921,3	16,6	1 998,8	16,2	2 018,6	37,2	(77,6)	96,1	(97,3)	95,2
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	620,4	5,4	780,0	6,3	965,5	17,8	(159,6)	79,5	(345,1)	64,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 581,0	57,0	7 179,7	58,0	36,5	0,7	(598,7)	91,7	6 544,5	18 047,8
	Pasywa razem	11 540,3	100,0	12 371,2	100,0	5 430,2	100,0	(830,9)	93,3	6 110,0	212,5

Instytut Książki 2013 r.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	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:	17 617,5	30,9	16 451,1	39,6	16 909,8	70,3	1 166,4	107,1	707,7	104,2
2.	Koszt własny sprzedaży	22 529,1	39,5	21 069,6	50,7	18 472,8	76,8	1 459,4	106,9	4 056,3	122,0
3.	Wynik na sprzedaży	(4 911,6)		(4 618,6)		(1 563,0)		(293,0)	106,3	(3 348,6)	314,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	39 397,5	69,1	25 089,6	60,4	7 131,9	29,7	14 307,9	157,0	32 265,6	552,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	34 473,7	60,5	20 453,7	49,2	5 554,0	23,1	14 020,0	168,5	28 919,7	620,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	4 923,8		4 635,8		1 577,8		287,9	106,2	3 346,0	312,1
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	12,2		17,3		14,8		(5,1)	70,5	(2,6)	82,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	12,7	0,0	4,9	0,0	3,4	0,0	7,8	259,7	9,2	367,8
2.	Koszty finansowe	19,7	0,0	19,2	0,0	13,9	0,1	0,6	103,0	5,9	142,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(7,1)		(14,3)		(10,4)		7,2	49,5	3,3	68,0
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	5,1		3,0		4,4		2,1	171,8	0,7	116,0
1.	Podatek dochodowy	0,1		0,1		2,8		(0,0)	77,8	(2,7)	2,5
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,1		0,1		2,8		(0,0)	77,8	(2,7)	2,5
	Zysk (strata) netto (F-G)	5,0		2,9		1,6		2,1	174,7	3,4	313,6
Przychody ogółem		57 027,7	100,0	41 545,5	100,0	24 045,1	100,0	15 482,2	137,3	32 982,5	237,2
Koszty ogółem		57 022,6	100,0	41 542,5	100,0	24 040,7	100,0	15 480,0	137,3	32 981,8	237,2

3. Analiza zasobów bilansu i rachunku zysków i strat.

W badanym okresie nastąpił spadek sumy bilansowej o kwotę 830,9 tys. zł. Spadek ten w aktywach spowodowany jest zmniejszeniem wartości aktywów trwałych o 680,2 tys. zł, głównie na skutek umorzenia, oraz należności krótkoterminowych o kwotę 295,3 tys. zł.

W badanym okresie nastąpił natomiast wzrost inwestycji krótkoterminowych o 114,4 tys. zł.

W pasywach bilansu w badanym okresie zmniejszyły się zobowiązania krótkoterminowe, o kwotę 159,6 tys. zł, oraz rozliczenia międzyokresowe o 598,7 tys. zł. Zmniejszenie wartości rozliczeń międzyokresowych dotyczy rozliczenia w przychody dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych równoległe z kosztami amortyzacji.

W rachunku zysków i strat występuje wzrost przychodów ze sprzedaży o 1 166,4 tys. zł, równocześnie wzrasta koszt własny sprzedaży o kwotę 1 459,4 tys. zł. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego o 14 307,9 tys. zł, a pozostałe koszty operacyjne o 14 020,0 tys. zł. Wzrosty te świadczą o zwiększeniu realizacji zadań przez Instytut.

Ze względu na fakt, że badana jednostka prowadzi działalność w oparciu o budżet zadaniowy, koszty realizacji zadań pokrywane są dotacjami, biegła odstąpiła od analizy wskaźników ekonomiczno – finansowych.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez badaną jednostkę działalności w roku następnym po badanym w niezmeniejszym istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmenionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki – Zarządzenie Dyrektora Instytutu Książki Nr 05/2011/ z dnia 04.05.2011 r.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego WF-FaKIR, wersja 7.91.2,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe 6 851 tys. zł

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 589 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Należności krótkoterminowe 776 tys. zł

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności z tytułu dostaw i usług 163. tys. zł,
- należności z tytułu podatków 468. tys. zł,
- innych należności 144 tys. zł.

Należności z tytułu dostaw i usług stanowią bieżące należności, zostały potwierdzone na dzień 30.11.2013 r. w 47%

Należności z tytułu podatków stanowi głównie kwota podatku VAT do odliczenia w następnym okresie.

Inne należności stanowi saldo rozliczeń z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe 3 564 tys. zł.

Pozycja ta obejmuje posiadane przez badaną jednostkę środki pieniężne.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Rezerwy na zobowiązania 1 921 tys. zł

Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwy na świadczenia pracownicze 101 tys. zł
- pozostałe rezerwy 1 820. tys. zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze stanowią rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnych w okresie trzech lat.

Stan pozostałych rezerw dotyczy głównie zaplanowanych w budżecie wydatków w latach następnych, związanych z realizacją zadań „Programu Translatorskiego © Poland”,

na które Instytut otrzymał środki w ramach dotacji na działalność statutową w roku bieżącym i latach poprzednich

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe 620 tys. zł

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 362. tys. zł
- zobowiązań z tytułu podatków 84 tys. zł
- ZFŚS 165 tys. zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą głównie bieżących zobowiązań Instytutu wobec kontrahentów w kwocie 110 tys. zł oraz zobowiązania wobec MKiDN z tytułu rozliczeń niewykorzystanych dotacji. Zobowiązania uregulowano do dnia zakończenia badania.

Zobowiązania z tytułu podatków dotyczą przede wszystkim rozliczeń z tytułu podatku dochodowego osób fizycznych i PFRON. Salda zobowiązań wynikają z deklaracji, uregulowane terminowo w styczniu 2014 r.

3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe 6 580 tys. zł

Kwota rozliczeń międzyokresowych dotyczy: dotacji na zakup środków trwałych, w wysokości 6 552 tys. zł, rozliczanej w przychody równoległe z kosztami amortyzacji, oraz przychodów przyszłych okresów 29 tys. zł dotyczących wpłat na prenumeratę czasopism patronackich.

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej 17 617 tys. zł

zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie wysokość dotacji podmiotowej.

Koszty działalności operacyjnej 22 529 tys. zł

odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych związanych z prowadzeniem działalności podstawowej.

Pozostałe przychody operacyjne 39 397 tys. zł

odnoszą się przede wszystkim do otrzymanych dotacji celowych w kwocie 37 718 tys. zł, w tym dotacja celowa w ramach Wieloletniego Programu Rządowego „Infrastruktura bibliotek” 29 303 tys. zł, oraz kwoty rozwiązanych rezerw w związku z realizacją zadań „Programu Translatorskiego © Poland” lub zapłatą zobowiązań w wysokości 1 621 tys. zł.

Pozostałe koszty operacyjne 34 474 tys. zł.

składają się głównie z wydatków związanych z realizacją zadań celowych, na które Instytut otrzymał dotacje 32 925 tys. zł, oraz utworzone w ciężar kosztów rezerwy w wysokości 1 4670 tys. zł.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

4.2. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost/zmniejszenie kapitału własnego o 5 026,57 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 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 Zarząd w dniu 28.02.2014 r.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

4.2. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost/zmniejszenie kapitału własnego o 5 026,57 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 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 Zarząd w dniu 28.02.2014 r.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:



Jolanta Grabska-Czekońska
Nr w rejestrze 9389

Kraków, 28.02.2014 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów
AUDYTOR Sp. z o.o.

Prezes Zarządu
mgr Zbigniew Frączek



KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
AUDYTOR
Spółka z o.o.
30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2