



Warszawa, dnia 11 maja 2015 r.

MINISTER  
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO  
prof. Małgorzata Omilanowska

DF – II – 3132 /13-7/2015

**INSTYTUT KSIĄŻKI**

wpłynęło dnia ..... 10.06.2015 .....  
nr wpływu ..... - .....  
Znak sprawy ..... 311-19/15 .....  
Zał ..... - ..... Ref ..... - .....

Pan  
Grzegorz Gauden  
Dyrektor  
Instytutu Książki  
w Krakowie

Zgodnie z postanowieniem art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330) na podstawie oceny departamentu nadzorującego oraz opinii i raportu biegłego rewidenta Pani Marii Bigaj nr ewid. 9386 – z a t w i e r d z a m :

- bilans Instytutu sporządzony na dzień 31.12.2014 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **17.192.892,35 zł**
- rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie **119.428,67 zł**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 1.01.- 31.12.2014 wykazujące wzrost o kwotę **2.335.054,16 zł**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 1.01.- 31.12.2014 wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **119.428,67 zł**
- informację dodatkową
- przeznaczenie zysku netto **119.428,67 zł** na zwiększenie funduszu instytucji kultury.

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego  
i Instytutu Książki**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok 2014

**Instytutu Książki** z siedzibą w Krakowie, ul. Wróblewskiego 6, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po **17.192.892,35 zł.**  
stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia  
do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości **119.428,67 zł.**
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, **119.428,67 zł.**  
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.,  
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od **2.335.054,16 zł.**  
1 stycznia do 31 grudnia 2014 r., wykazujący zwiększenie stanu  
środków pieniężnych o kwotę
6. 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), 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 z dnia 29 września 1994 r., (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 i 613),
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

3/ ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, ( Dz.U. z 2009 r. nr 77, poz. 649) z późniejszymi zmianami,

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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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

nr ew 9386

Maria Bigaj

Maria Bigaj

Kancelaria Biegłego Rewidenta

32-089 Wielka Wieś, Czajowice ul. Łokietka 29

nr ew KIBR 2271

Czajowice, dnia 27 marca 2015 r.

*Maria Bigaj*  
*Kancelaria Biegłego Rewidenta*  
*Czajowice , ul. Łokietka 29*  
*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych*  
*( nr z listy KIBR 2271)*

## RAPORT

### Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Instytut Książki

31-148 Kraków, ul. Wróblewskiego 6



## SPIS TREŚCI

Spis treści.....	2
A. Część Ogólna.....	3
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.....	3
2. Podstawa prawna działalności badanej jednostki.....	4
3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	5
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta.....	6
5. Oświadczenia i dostępność danych.....	7
B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.....	8
C. Część szczegółowa.....	10
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości i kontrola wewnętrzna.....	11
2. Inwentaryzacja.....	11
3. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.....	12
4. Charakterystyka poszczególnych grup bilansu jak też pozycji kształtujących wynik finansowy...12...	
4.1. Aktywa.....	13
4.2. Pasywa.....	14
4.3. Rachunek zysków i strat.....	15
5. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dotychczasowych informacji i objaśnień, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów Pieniężnych.....	16
6. Naruszenie przepisów prawa i zdarzenia po dacie bilansu.....	17
6. Ustalenia końcowe raportu.....	17
7. Informacje końcowe.....	17

## A. Część ogólna.

### **1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.**

#### **1.1. Nazwa:**

Instytut Książki

(zwana w dalszej części Raportu „badaną jednostką” lub „Instytutem”).

#### **1.2. Adres siedziby:**

31-148 Kraków  
Ul. Wróblewskiego 6

#### **1.3. Forma prawna:**

( Państwowa Instytucja Kultury - posiada osobowość prawną)

#### **1.4. Przedmiot działalności:**

Przedmiotem działalności badanej jednostki jako instytucji kultury, zgodnie z Rejestrem Instytucji Kultury jest :

- promocja polskiej literatury i jej dziedzictwa,
- promocja języka polskiego, polskiej książki i polskiego edytorstwa w kraju i zagranicą,
- promocja czytelnictwa w Polsce.

Działalność jest wykonywana w Rzeczypospolitej Polskiej i zagranicą.

Cele działalności Instytut realizuje poprzez:

- współdziałanie z polskimi i zagranicznymi podmiotami publicznymi i prywatnymi,
- tworzenie i realizację projektów i programów promocji kultury polskiej poprzez książkę,,
- obsługę „ Programu Translatorskiego @Poland”,
- tworzenie i obsługę internetowego systemu informacyjnego promującego literaturę polską,
- koordynowanie i organizowanie krajowych i zagranicznych imprez, wystaw, targów, szkoleń, warsztatów, konferencji itp.,
- przygotowanie na potrzeby własne oraz administracji publicznej szczególnie dla Ministra
- prowadzenie prac rozwojowych i wdrażanie wyników badań naukowych do gospodarki,
- wspieranie osób rozpoczynających karierę naukową,
- prowadzenie studiów doktoranckich oraz kształcenie pracowników naukowych i specjalistów w zakresie nauk chemicznych i pokrewnych, oraz prowadzenie praktyk studenckich, prac dyplomowych i staży naukowych,

- współpracę, inicjowanie i prowadzenie projektów badawczych, opracowywanie i zlecanie analiz i ekspertyz służących diagnozie oraz prognozowaniu kierunków rozwoju dziedziny objętej zakresem działania Instytutu.,
- działalność wydawniczą,
- tworzenie i realizację projektów oraz programów bibliotecznych,
- działalność edukacyjną,
- wykonywanie uprawnień wynikających z licencji, patentów i praw autorskich,
- obsługę programów Ministra K i Dz.N.

**1.5. Liczba zatrudnionych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:**

W roku 2014 przeciętne zatrudnienie wynosiło 119 pracowników, a w okresie poprzednim 105 osób.

**2. Podstawa prawna działalności:**

**2.1. Akt związania badanej jednostki:**

Badana jednostka została utworzona zgodnie z Zarządzeniem nr 34 Ministra Kultury z dnia 19 listopada 2003 r. i otrzymała Statut.

W oparciu o Zarządzenie nr 7 Min. K i Dz. N z dnia 18 marca 2010r. w sprawie podziału Biblioteki Narodowej ( Dz. Urz. MK i Dz. N z 2010 r., nr 1, poz. 7), oraz zarządzenia nr 9 MK i D. N z dnia 22 marca 2010 r. zmieniającego Zarządzenie w sprawie utworzenia IK ( Dz. Urz. MK i DN z 2010 r., nr 1, poz.9) z dniem 1 kwietnia 2010 r. Zakład Wydawniczy Czasopism Patronackich został wyłączony z Biblioteki Narodowej i włączony do Instytutu Książki.

Ostatnie Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 18 kwietnia 2014 zmieniające zarządzenie w sprawie utworzenia Instytutu Książki. i nadania Statutu

Czas trwania Instytutu Książki jest nieograniczony

**2.3. Organ rejestrowy i numer wpisu do rejestru:**

Badana Jednostka została wpisana do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod numerem : RIK 55/2003, Aktualny odpis z Rejestru Instytucji Kultury wg stanu na dzień 3 listopada 2014 r. Jednostka posiada osobowość prawną. Nadzór nad Instytutem Książki sprawuje Minister.



2.3. **Rejestracja podatkowa i statystyczna:**

1) numer ewidencyjny **NIP:** 676-225-34-64

Decyzja wydana w dniu 31 grudnia 2003 r. przez Urząd Skarbowy Kraków - Stare Miasto

2) numer ewidencyjny **NIP UE** PI 676-225-34-64

Decyzja wydana w dniu 19 stycznia 2005 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Kraków – Stare Miasto

3) numer statystyczny **REGON:** 356775805

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON zostało wydane w dniu 23 lutego 2010 rr. przez Urząd Statystyczny w Krakowie.

Szczególna forma prawna – Państwowa Jednostka Organizacyjna,  
Własność – Skarbu Państwa.

2.4. **Kapitał podstawowy (fundusz statutowy) badanej jednostki i jego zmiany w badanym okresie :**

Na dzień 31.12.2014 r. kapitał podstawowy ( statutowy ) wynosił 2.417.603,33 zł. Kapitał podstawowy w badanym okresie wykazał wzrost o kwotę 5.026,57 zł, ( z zysku za rok 2013 ).

2.5. **Skład osobowy kierownictwa: dyrektora Instytutu, zastępców dyrektora:**

Dyrektor Pan Grzegorz Gauden. ( powołany od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2017 r.)

Zastępca Dyrektora Pan Ryszard Skrzypczak

Zastępca Dyrektora Pani Elżbieta Kalinowska

W roku badanym nie było zmian w składzie kierownictwa jednostki.

2.6. Pełnomocnikami instytucji kultury uprawnionymi do dokonywania czynności prawnych w imieniu instytucji są:

Pan Ryszard Skrzypczak i Pani Dorota Wygoda ( zakresy umocowania określone w udzielonych pełnomocnictwach ),

2.7. **Rada Programowa - organ doradczy Dyrektora Instytutu w sprawach związanych z realizacją Statutowego celu działania Instytutu.**

Zgodnie z pismem Departamentem Mecenatu Państwa DMP/3646/13/MW z dnia 30 lipca 2013 r . MK i DN zatwierdził skład Rady Programowej na lata 2013 – 2015.

2.8. Funkcję głównego księgowego w Instytucie książki pełni Pani Dorota Wygoda.



**3. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.**

Na zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r. składa się :

- **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **17.192.892,35 zł.,**
- **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujący zysk netto w wysokości **119.428,67 zł.,**
- **zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym** za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **119.428,67 zł.,**
- **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2.335.054,16 zł.,**
- **dotatkowe informacje i objaśnienia.**

**4. Informacje o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy.**

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013:

- 1) było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ew. KIBR 459, działający pod

firmą : Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o. z siedzibą :  
30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2

Biegły kluczowy: Jolanta Grabska Czekońska wpisany do rejestru biegłych rewidentów nr 9389 .  
Wydano opinię bez zastrzeżeń.

- 2) zostało zatwierdzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 14 maja 2014 r.,  
( pismo DF-II-3132/13-7/2014 ),

Zysk netto za rok 2014 w kwocie 5.026,57 zł. został w całości przeznaczony na fundusz instytucji kultury ( statutowy),

- 3) zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie w dniu 23 maja 2014 r.

- 4) zostało przekazane do Urzędu Skarbowego Kraków – Stare Miasto w dniu 21 maja 2014 r.

**5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony, przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego.**

**5.1. Nazwa :**

**Maria Bigaj**

Kancelaria Biegłego Rewidenta

**5.2. Adres siedziby:**

Czajowice, ul. Łokietka 29

32-089 Wielka Wieś

- 5.3. **Wpis na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych:**  
Maria Bigaj Kancelaria Biegłego Rewidenta, została wpisana pod numerem 2271 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, na podstawie Uchwały nr 167/11/2000 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 18 kwietnia 2000 r.
- 5.4. **Skład zespołu badającego sprawozdanie finansowe:**  
Maria Bigaj - biegły rewident, nr ewidencyjny 9386, zwany w dalszej części raportu „biegłym”.
- 5.5. **Podstawa przeprowadzenia badania:**  
Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa o badanie sprawozdania finansowego zawarta w dniu 17 listopada 2014 roku. Umowę zawarto w wykonaniu Pisma MK i D.N, Departament Mecenatu Państwa DMP-3964/14/MC zatwierdzającego wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 Instytutu Książki z dnia 14 października 2014 roku, tj. organu właściwego do wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego.
- 5.6. **Okres i miejsce przeprowadzenia badania:**  
Badanie przeprowadzono w siedzibie firmy Instytutu Książki, 31-148 Kraków, ul. Wróblewskiego 6, w dniach od 17 listopada 2014 r. do 27 marca 2015 r.
6. **Oświadczenia i dostępność danych:**
- 6.1. Maria Bigaj - biegły rewident nr ewidencyjny 9386 oświadcza, że jest niezależny od badanej jednostki i wypełnia ustawowe warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o przedstawionym do zbadania sprawozdaniu finansowym, określone w art. 56 ust. 3 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 07.05.2009 r.
- 6.2. Maria Bigaj Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Czajowicach ul. Łokietka 29 , oświadcza, że jest niezależna od badanej jednostki i wypełnia ustawowe zasady bezstronności i niezależności określone w art. 56 ust. 4 Ustawy jak w punkcie 6.1.
- 6.3. Biegły stwierdza, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś Kierownik badanej jednostki złożył wszystkie żądane oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.  
Biegły badający sprawozdanie finansowe oświadcza, że nie wnosi zastrzeżeń co do współpracy z badaną jednostką



**B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO - FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI**

Wynik działalności gospodarczej Spółki, jej sytuację majątkową i finansową obrazują zestawienia poniżej:

- bilans i rachunek zysków i strat za okresy od 2012 do 2014 r. w tys. zł.,
- Struktura bilansu w układzie poziomym i pionowym za lata 2012 – 2014 r. ,
- rachunek zysków i strat w układzie poziomym za lata 2012- 2014 r.,

**Aktywa**

Obszary bilansu	Stan 31.12.2012 tys. zł	Stan 31.12.2013 tys. zł	Stan 31.12.2014 tys. zł.	Struktura pionowa 2012 w %	Struktura pionowa 2013w %	Struktura pionowa 2014w %	Dynamika 2013/212 w %	Dynamika 2014/2013 w %	Dynamika 2014/2012 w %
A. Aktywa trwałe	7.740,6	7.060,4	10.345,2	62,6	61,2	60,2	-8,8	46,5	33,6
I. Wartości niematerialn i prawne	253,9	163,0	237,7	2,1	1,4	1,4	-35,8	45,8	-6,4
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.440,2	6.850,9	10.061,0	60,1	59,4	58,5	-7,9	46,8	35,2
III. Należności długoterminowe	46,5	46,5	46,5	0,4	0,4	0,3	0,0	0,0	0,0
B. Aktywa obrotowe	4.630,6	4.479,9	6.847,7	37,4	38,8	39,8	47,9	52,8	47,9
I Zapasy	109,3	139,6	193,3	0,9	1,2	1,1	24,9	38,5	76,8
II Należności krótkoterminowe	1.071,3	776,0	755,0	8,7	6,7	4,4	-27,6	-2,7	-29,5
III. Inwestycje krótkoterminowe	3.450,0	3.564,3	5.899,4	27,9	30,9	34,3	3,3	65,5	71,0
<b>Aktywa</b>	<b>12.371,2</b>	<b>11.540,3</b>	<b>17.192,9</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>-6,7</b>	<b>49,0</b>	<b>39,0</b>

**Pasywa**

Obszary bilansu	Stan 31.12.2012 tys. zł	Stan 31.12.2013 tys. zł	Stan 31.12.2014 tys. zł	Struktura pionowa 2012 w %	Struktura pionowa 2013w %	Struktura pionowa 2014 w %	Dynamika 2013/2012 /w %	Dynamika 2014/2013 w %	Dynamika 2014/2012 w %
A. Kapitał własny	2.412,6	2.417,6	2.537,0	19,5	20,9	14,8	0,2	5,0	5,1
I. Kapitał statutowy	2.409,7	2.412,6	2.417,6	19,5	20,9	14,0	0,1	0,2	0,3
IV Zysk netto	2,9	5,0	119,4	0,0	0,0	0,7	72,4	2.288,0	4.017,2
B. zobowiązania i rezerwy na zob.	9.958,6	9.122,7	14.655,9	80,5	79,1	85,2	-8,4	60,6	47,2
I Rezerwy na zobowiązania	1.998,8	1.921,3	2.637,6	16,2	16,6	15,3	-3,9	37,3	32
III. Zobowiązania krótkoterminowe	780,0	620,4	1.992,6	6,3	5,4	11,6	-20,5	221,2	155,5



IV.Rozliczenia międzyokresowe i przych. prz. okres.	7.179,7	6.581,0	10.025,7	58,0	57	58,3	-8,6	52,3	39,6
Pasywa razem	12.371,2	11.540,3	17.192,9	100	100	100	-6,7	49,0	39

#### Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	01.01.2012-31.12.2012tys.zł.	01.01.2013-31.12.2013tys.zł.	01.01.2014-31.12.2014tys.zł.	Dynamika % 2013/2012	Dynamika % 2014/2013	Dynamika % 2014/2012
A.Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	16.451,1	17.617,5	16.969,8	7,1	-3,7	3,2
B.Koszty działalności operacyjnej	21.069,6	22.451,5	22.258,7	6,6	-0,9	5,6
C ( strata ) ze sprzedaży	(4.618,6)	(4.834,0)	(5.288,9)	-4,7	-9,4	-14,5
D.Pozostałe przychody operacyjne	12.286,5	4.851,0	5.414,7	39,5	11,6	-55,9
E.Pozostałe koszty operacyjne	7.650,6	4,8	2,0	-99,9	-58,3	-100,0
F. Zysk,( )z działalności operacyjnej	17,3	12,2	123,8	-28,2	914,7	615,6
G. Przychody finansowe	4,9	12,6	4,6	157,1	-63,5	-6,1
H. Koszty finansowe	19,2	19,7	8,9	2,6	-54,8	-53,6
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	3,0	5,1	119,4	670	2.241,2	3.880
J. Wynik zdarzeń Nadzwyczajnych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
K. Zysk (strata) brutto	3,0	5,1	119,4	70	2.241,2	3.880
L. Podatek dochodowy	0,1	0,1	0,0	0,0	-100,0	-100,0
N. Zysk , (strata) netto	2,9	5,0	119,4	72,4	2.288	4.017,2

W roku obrotowym 2014 nastąpiło zwiększenie w stosunku do roku poprzedniego 5.652.633,69 zł. tj. o 49 % sumy aktywów i pasywów. W stosunku do roku 2012 wzrost wynosi 39 %.

W badanym okresie w aktywach bilansu nastąpił wzrost o kwotę 3.284.791,81 zł. majątku trwałego ( netto ), co związane jest z wprowadzeniem do ewidencji zakończonej inwestycji, budynku przy ul. Wróblewskiego w Krakowie, przy ul. Wróblewskiego 6. Inwestycje krótkoterminowe tj. środki pieniężne zwiększyły się o kwotę 2.335.054,16 zł.

W pasywach bilansu nastąpił wzrost w obszarze : -rezerwy na zobowiązania o kwotę 716.272,83 zł.,  
- zobowiązania krótkoterminowe o kwotę 1.372.178,87 zł. ( głównie rozrachunki z MK i DN z tytułu dotacji),

-inne długoterminowe rozliczenia – dotyczy otrzymanych dotacji inwestycyjnych o kwotę 3.463.171,07. Przychody ze sprzedaży zmniejszyły się o 3,7 % w stosunku do roku poprzedniego ale zwiększyły się o 3,2 % w stosunku do roku 2012. Spadek wielkości przychodów ze sprzedaży o 3,7%, przy zmniejszeniu kosztów działalności operacyjnej o 0,9 % miało wpływ na osiągnięcie wyniku ze sprzedaży ( straty) na poziomie 5.288.931,73 zł. tj. pogorszenie wyniku o 9,4 % w stosunku do roku poprzedniego. Duży wpływ na zysk z działalności operacyjnej w kwocie 123.758,59 zł. miał fakt wzrostu o 11,6 % pozostałych przychodów operacyjnych ( głównie dotacje celowe ), przy niskim poziomie pozostałych kosztów operacyjnych .

Zysk netto wynosi 119.428,67 zł. co w stosunku do roku 2013 r. stanowi poprawę wyniku o kwotę 114.401,92 zł. tj. o 2.288 %.

Analiza pionowa ujawnia, że aktywa trwałe stanowią 60,2 %, a aktywa obrotowe 39,8 % ogólnej sumy aktywów. W okresie poprzedzającym udział ten wynosił odpowiednio 61,2% i 38,8 %.

Struktura pasywów wskazuje, że kapitał własny stanowi 14,8 %, a kapitał obcy, tj. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 85,2 % ogólnej sumy bilansowej pasywów. W okresie poprzednim udział ten wynosił odpowiednio 20,9 % i 79,1 %.

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

Uwzględniając wyniki z badania sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., oraz zdarzenia gospodarcze po dniu bilansowym stwierdza się, że nie ujawniły one zagrożeń dla dalszego rozwoju i kontynuowania działalności gospodarczej w nie zmniejszonym zakresie.

Odnosić należy fakt, że jednostka poinformowała we „ Wprowadzeniu do Sprawozdania ” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

## C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej.

1.1 Księgi rachunkowe prowadzone są przez pracowników Instytutu Książki przy użyciu komputera w oparciu o oprogramowanie WF- Fa KIR.

Badana jednostka posiada aktualną zatwierdzoną przez jej Kierownika, pisemną dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – Zarządzenie Dyrektora Instytutu Książki nr 05/2011 z 4.05.2011 r.

Przyjęte przez badaną jednostkę zasady (politykę) rachunkowości ujęto we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego



- 1.2. Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta a dowody księgowe odpowiadają wymogom Ustawy o Rachunkowości.
- 1.3. Księgi rachunkowe otwarto poprawnie (zachowano zasadę formalnej ciągłości), oraz zapewniono kompletność i poprawność dokonanych w nich zapisów i ich powiązanie z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.
- 1.4. Księgi rachunkowe prowadzone są poprawnie pod względem technicznym i zachodzi zgodność między danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald.
- 1.5. Dokumenty księgowe zawierają stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Operacje gospodarcze są udokumentowane w sposób kompletny, wystarczający i przejrzysty. Zapisy księgowe są kompletne i poprawne oraz powiązane z dokumentami . Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.
- 1.6. Księgi rachunkowe, dokumentacja księgowa, dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości przechowywane są prawidłowo, w siedzibie jednostki
- 1.7. Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę zapisów można uznać za prawidłowe. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.
- 1.8. Kontrola wewnętrzna w Instytucie opiera się na kontroli funkcjonalnej, wynikającej z powierzonych pracownikom funkcji kierowniczych i odpowiedzialności zgodnie ze schematem i regulaminem organizacyjnym jednostki.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym .Przeprowadzone badanie nie ujawniło nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

## 2. **Inwentaryzacja składników majątkowych.**

W badanej jednostce inwentaryzację przeprowadzono drogą :

- spisu z natury : środki pieniężne w kasie, zapasy,
  - weryfikacji, oraz potwierdzeń sald pozostałych pozycji majątku, dotyczy głównie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych , rozrachunków oraz rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów.
- Jednostka spełniła wymogi Ustawy o Rachunkowości w zakresie inwentaryzacji składników aktywów i pasywów zbadanego sprawozdania finansowego.



### 3. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

3.1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 r. ( Dz. U. z 2009 r., Nr 152 , poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami).

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2014 r. są zgodne z ustawą oraz stosowane były w sposób ciągły w stosunku do roku poprzedniego.

Na dzień bilansowy badana jednostka aktywa i pasywa wyceniła w sposób następujący:

3.1.1 wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne

3.1.2. środki trwałe - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne

3.1.3. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

3.1.4. Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne wg wartości nominalnej.

3.1.5. Kapitał własny :

- kapitał podstawowy (statutowy) wg wartości nominalnej,

- zysk netto , wielkość wynikająca z rachunku zysków i strat.

3.1.6. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,

3.1.7. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów w wartości netto otrzymanych dotacji:

- na nabycie lub wytworzenie środków trwałych pomniejszonych o amortyzację,

- na inne projekty, pomniejszonych o zakończone i rozliczone etapy ,

3.1.8. Aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych zostały wycenione wg średniego kursu NBP na dzień 31 grudnia 2014 r.

3.2. Ustalenie zysku netto.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym

Badana jednostka sporządziła rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3.3. W badanym roku obrotowym jednostka nie dokonywała zmiany zasad polityki rachunkowości.

### 4. Informacja o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego za rok

obrotowy trwający od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

4.1. Kompletność i prawidłowość ujęcia w sprawozdaniu aktywów bilansu.

4.1.1. Aktywa trwałe.

Stan aktywów trwałych na 31 grudnia 2014 roku wykazany w grupie A aktywów bilansu wynosi

10.345.192,70 zł.,

co stanowi 60,2% majątku jednostki.

Składają się nań:

---

Maria Bigaj Kancelaria Biegłego Rewidenta,

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. KIBR 2271

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego Instytutu Książki za rok 2014



- wartości niematerialne i prawne	237.655,49 zł.,
- rzeczowe aktywa trwałe	10.061.025,50 zł.,

Rzeczowe aktywa trwałe zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2014 drogą weryfikacji .  
W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego jednostka zawarła szczegółowe dane odnośnie zmian wartości początkowej oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

#### 4.1.2. Aktywa obrotowe.

Wartość majątku obrotowego wykazana w poz. B aktywów bilansu wynosi	6.847.699,65 zł.,
i stanowi 39,8 % majątku firmy.	
Na aktywa obrotowe składają się:	
- zapasy	193.265,02 zł.,
- należności krótkoterminowe	755.064,86 zł.,
- inwestycje krótkoterminowe	5.899.369,77 zł.,

Wykazana w aktywach bilansu wartość należności krótkoterminowych w kwocie 755.064,86 zł. dotyczy w całości należności od pozostałych jednostek na które składają się głównie:

a) należności z tytułu dostaw i usług o terminie spłaty do 12 miesięcy	135.692,16 zł.,
b) należności z tytułu podatków	509.850,28 zł. ,
c) inne należności	109.522,42 zł.,

Należności z tytułu dostaw i usług zostały wykazane w bilansie w wartości netto, pomniejszone o odpisy aktualizujące i zostały w większości potwierdzone na dzień 30.11.2014 r.

Należności z tytułu podatków dotyczą w całości kwoty podatku VAT do rozliczenia w następnym okresie.

Inne należności dotyczą głównie rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFSS

Inwestycje krótkoterminowe w kwocie 5.899.369,77 zł. obejmują środki pieniężne jednostki zgromadzone na rachunkach bankowych i stanowią 34,3 % majątku jednostki..

Wyceny środków pieniężnych dokonano w wartości nominalnej .

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został ustalony na podstawie wyciągów bankowych na ostatni dzień roku obrotowego, oraz potwierdzeń banku prowadzącego rachunki jednostki , tj. Banku Millenium S.A. na dzień 31.12.2014 r.

Nie stwierdzono uchybień w zakresie przestrzegania zasady rozliczeń pieniężnych.





#### 4.2. Kompletność i prawidłowość ujęcia w sprawozdaniu pasywów bilansu.

##### 4.2.1 Kapitał własny.

Wykazane w pozycji A pasywów bilansu kapitały własne wynoszą	2.537.032,00 zł.,
stanowiąc 14,8 % źródeł finansowania i składają się z:	
- kapitału podstawowego(statutowego)	2.417.603,33 zł.,
- wyniku finansowego netto roku obrotowego ( zysk )	119.428,67 zł.,

Kapitał statutowy w roku badanym zwiększył się o kwotę 5.026,57 zł. z zysku za rok poprzedni.

Wynik netto ( zysk ) badanego roku w kwocie 119.428,67zł., wykazany w pasywach bilansu jest zgodny z wielkością przedstawioną w rachunku zysków i strat i wynika z ksiąg rachunkowych.

##### 4.2.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Wykazane w poz. B pasywów bilansu zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie:

	14.655.860,35 zł.,
stanowią 85,2,0 % pasywów bilansu i obejmują :	
- rezerwy na zobowiązania	2.637.537,97 zł.,
- zobowiązania krótkoterminowe	1.992.611,52 zł.,
- inne rozliczenia międzyokresowe ( długoterminowe )	10.025.710,86 zł.,

Wykazane w sprawozdaniu finansowym rezerwy na zobowiązania obejmują:

- rezerwy na świadczenia pracownicze	206.447,37 zł.,
- pozostałe rezerwy	2.431.090,66 zł.,

Rezerwy na świadczenia pracownicze stanowią rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w okresie następnych 3 lat.

Pozostałe rezerwy dotyczą 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 w latach poprzednich.

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą w całości zobowiązań wobec pozostałych jednostek na które składają się głównie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	259.217,65 zł.,
- zobowiązania z tytułu podatków cel i ubezpieczeń społecznych innych	136.504,74 ,00zł.,
- zobowiązania inne	1.417.776,82 zł.,
- fundusze specjalne ( ZFŚS)	174.717,82,00 zł.,

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą głównie bieżących zobowiązań Instytutu wobec



kontrahentów w kwocie 259.217,65 zł.. Zobowiązania uregulowano do dnia badania.

Zobowiązania z tytułu podatków dotyczą głównie rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 128.645,00 zł., oraz zobowiązań wobec PFRON.

Wykazane w bilansie zobowiązania z powyższych tytułów są zgodne z ewidencją księgową i deklaracjami podatkowymi.

Zobowiązania wykazane w pozycji inne dotyczą głównie rozrachunków z MK i DN z tytułu niewykorzystanych dotacji, tj. kwota 1.414.875,23 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe zostały ujęte kompletnie, prawidłowo wycenione oraz poprawnie zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Do dnia badania sprawozdania finansowego zostały w większości uregulowane.

Fundusze specjalne dotyczą utworzonych a niewykorzystanych środków w ramach ZFŚS.

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w kwocie 10.025.710,86 zł., dotyczą:

- dotacji otrzymanych na finansowanie aktywów trwałych , głównie dotacji inwestycyjnej na nabycie siedziby Instytutu Książki w Krakowie, przy ul. Wróblewskiego 6, w kwocie 10.015.396,49 zł.,
- przychodów przyszłych okresów , ( wpłaty na prenumeraty czasopism patronackich ) 10.314,37 zł.,

Dotacje inwestycyjne jednostka rozlicza w przychody równoległe z odpisami amortyzacyjnymi.

i przychodów przyszłych okresów Nierozliczone kwoty rozliczeń międzyokresowych i z tytułu dotacji i przychodów przyszłych okresów zostały ujęte kompletnie, i prawidłowo wycenione oraz poprawnie zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym jednostki.

#### 4.3. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy.

##### 4.3.1. Ustalenie finansowego wyniku bilansowego.

1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	16.969.768,04 zł.,
z czego:	
- dotacja podmiotowa na działalność operacyjną Instytutu Książki	15.698,007,00 zł.,
2. Koszty działalności operacyjnej	22.258.699,77 zł.,
3. Wynik ( Strata ze sprzedaży )	- 5.288.931,73 zł.,
4. Nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych na d kosztami	5.412.690,32 zł.,
5. Wynik(zysk z działalności operacyjnej )	123.758,59 zł.,

6. Nadwyżka kosztów finansowych nad przychodami finansowymi	- 4.329,92 zł.,
7. Zysk z działalności gospodarczej	119.428,67zł.,
8. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 zł.,
9. Zysk brutto	119.428,67 zł.,
10. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego ( podatek dochodowy od osób prawnych )	0,00 zł.,
11. Zysk netto	119.428,67 zł.,

Przychody ze sprzedaży zostały we wszystkich istotnych aspektach zaliczone do badanego okresu i dotyczą głównie dotacji podmiotowej.

Koszty działalności operacyjnej odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach przebieg zdarzeń i operacji gospodarczych związanych z prowadzeniem działalności i ewidencjonowane były w układzie rodzajowym.

Istotny udział w strukturze kosztów o wartości 22.258.699,77 zł. stanowią:

- usługi obce	9.845.564,81zł.,
co stanowi 44,2 % ,	
- wynagrodzenia ,ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10.071.059,25 zł.,
co stanowi 45,2 %.	

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej jest dodatni i wynosi 5.412.690,32 zł. zł., co w głównej mierze dotyczy dotacji celowej na zadania zlecone z MK i DN w kwocie 4.541.774,18zł, oraz równowartości odpisów amortyzacyjnych aktywów trwałych finansowanych dotacjami w kwocie 426. 559,93 zł..

Działalność finansowa zamyka się stratą w wysokości 4.329,92 zł., która wynika głównie ujemnych różnic kursowych.

Przychody, koszty oraz zysk bilansowy zostały kompletnie i prawidłowo zaewidencjonowane, i wykazane w sprawozdaniu finansowym.

#### 4.3.2. Ustalenie wyniku podatkowego.

Szczegółowe informacje w zakresie ustalenia wyniku podatkowego jednostka zawarła w Dodatkowych Informacjach i Objasnieniach.

#### 5. Kompletność i poprawność danych zawartych we wprowadzeniu i dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Badana jednostka sporządziła poprawnie wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.. Dane zawarte w informacji dodatkowej są kompletne, rzetelne i powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.



**6. Kompletność i poprawność danych zawartych w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym.**

Badana jednostka sporządziła poprawnie zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym. Zestawienie to jest kompletne i jest powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

**7. Kompletność i poprawność sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.**

Badana jednostka sporządziła poprawnie rachunek przepływów pieniężnych. Rachunek ten jest kompletny i jest powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

**8. Naruszenie przepisów prawa:**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2014 nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa, mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

**9. Zdarzenia po dacie bilansu:**

Biegły stwierdza, że między dniem 31 grudnia 2014 r., a datą zakończenia badania i wydania opinii nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe, przy czym uwzględnia się oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 27 marca 2015 r.

**10. Podsumowanie i uwagi końcowe biegłego rewidenta:**


W toku badania sprawozdania finansowego jednostka udostępniła nam wszystkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii. Badanie przeprowadzono metodą wrywkową stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

**11. Informacje końcowe.**

11.1. Raport zawiera 17 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego.

11.2. Raport sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których 3 egz. otrzymuje badana jednostka, a 1 egz. jednostka badająca.

Biegły Rewident nr ew. 9386

Maria Bigaj 

Maria Bigaj  
Kancelaria Biegłego Rewidenta  
32-089 Wielka Wieś,  
Czajowice, ul. Łokietka 29  
Nr ew. na liście KIBR 2271

Czajowice, dnia 27 marca 2015 r.