



MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Bogdan Zdrojewski

DF – II – 3132 /13-7/2013

Warszawa, dnia 28 maja 2013 r.

INSTYTUT KSIĄŻKI
wpłynęło dnia 3.06.2013
nr wpływu
Znak sprawy 0520-110/13
Za: Ref:

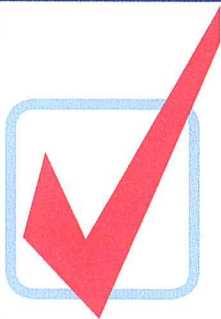
**Pan
Grzegorz Gauden
Dyrektor
Instytutu Książki
w Krakowie**

Szanowny Panie Dyrektorze

Zgodnie z postanowieniem art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) na podstawie oceny departamentu nadzorującego oraz opinii i raportu biegłego rewidenta Pani Jolanty Grabskiej-Czekońskiej nr ewid. 9389 - **z a t w i e r d z a m** :

- bilans Instytutu sporządzony na dzień 31.12.2012 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **12 371 158,63 zł**
- rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w kwocie **2 876,95 zł**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 1.01.- 31.12.2012 wykazujące zmniejszenie o kwotę **250 401,10 zł**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy 1.01.- 31.12.2012 wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **2 876,95 zł**
- informację dodatkową
- przeznaczenie zysku netto **2 876,95 zł** na fundusz instytucji kultury.

Z poważaniem



Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

Siedziba: 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2
tel. (012) 6341772, (0) 608494412, fax (012) 6327497
e-mail: audytor@audytor-krakow.pl
www.audytor-krakow.pl

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA

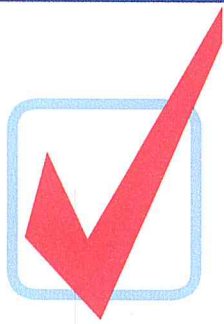
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

**Instytut Książki
31-011 Kraków
ul. Szczepańska 1**

Kraków marzec 2013

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI.....	2
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.....	3
2. Podstawa prawna działalności badanej jednostki.....	4
3. Informacje o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy.....	5
4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe.....	6
5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego.....	6
6. Oświadczenia i dostępność danych.....	7
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I EKONOMICZNO –FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI.....	8
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	9
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.....	9
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.....	11
3. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.....	11
4. Charakterystyka poszczególnych grup bilansu jak też pozycji kształtujących wynik finansowy za rok obrotowy trwający od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.....	12
4.1. Aktywa.....	16
4.2. Pasywa.....	21
4.3. Rachunek zysków i strat.....	26
5. Przekształcenie wyniku finansowego brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym za rok obrotowy.....	31
6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.....	32
7. Podsumowanie.....	33



Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

Siedziba: 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2
tel. (012) 6341772, (0) 608494412, fax (012) 6327497
e-mail: audytor@audytor-krakow.pl
www.audytor-krakow.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Instytutu Książki

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

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **12 371 158,63 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **2 876,95 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **2 876,95 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **250 401,10 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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,

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 wrywkowy - 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 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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 umowy/statutu jednostki.

Jolanta Grabska-Czekońska, 9389

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Kancelaria Biegłych rewidentów AUDYTOR sp. z o.o., 459

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

26.03.2013 r.

Data opinii

PREZES ZARZĄDU
mgr Zbigniew Frączek

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

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę.

1.1. Nazwa: Instytut Książki,

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

1.2. Adres siedziby: 31-011 Kraków, ul. Szczepańska 1.

1.3. Kapitał (fundusz) podstawowy badanej jednostki:

Na dzień 31.12.2011 r. fundusz podstawowy badanej jednostki wynosił 2 408 097,03 zł.

1.4. Przedmiot działalności:

Celem działalności badanej jednostki zgodnie ze statutem jest:

- 1) współdziałanie z polskimi i zagranicznymi podmiotami publicznymi i prywatnymi,
- 2) tworzenie i realizacja projektów oraz programów promocji kultury polskiej poprzez książkę,
- 3) obsługę „Programu Translatorskiego © Poland”
- 4) tworzenie i obsługę 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 zlecenie 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 może realizować swoje cele również w ramach prowadzenia działalności usługowej.

1.5. Kierownik jednostki (imiona, nazwiska i funkcje kierownictwa badanej jednostki oraz zmiany w tym zakresie i ich daty w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania):

Skład kierownictwa Instytutu w badanym okresie nie uległ zmianie.

Na dzień 31.12.2012 r. skład kierownictwa Instytutu przedstawiał się następująco:

Pan Grzegorz Gauden – Dyrektor,

Pan Ryszard Skrzypczak – Zastępca Dyrektora,

Pani Elżbieta Kalinowska – Zastępca Dyrektora

Główną księgową Instytutu jest Pani Dorota Wygoda

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 z dnia 21.02.2011 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zatwierdził skład Rady Programowej na kadencję 2011 r. – 2012 r.

2. Podstawa prawna działalności badanej jednostki.

Instytut 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.

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 wyłączonej z Biblioteki Narodowej i włączony do Instytutu Książki

2.1. Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru:

Organizatorem Instytutu Książki jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Instytut został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr RNIK 55/2003.

2.2. Rejestracja, podatkowa i statystyczna:

1) numer ewidencyjny NIP: 6762253464

Numeru identyfikacyjny NIP został nadany w dniu 31.12.2003 r., przez Urząd Skarbowy Kraków – Stare Miasto,

numer ewidencyjny VAT UE PL 6762253464

Numeru identyfikacyjny VAT UE został nadany w dniu 19.01.2005 r. przez Urząd Skarbowy Kraków – Stare Miasto,

2) numer statystyczny REGON: 356775805

Zgodnie z zaświadczeniem wydanym przez Urząd Statystyczny w Krakowie, ul. K. Wyki 3, z dnia 23.02.2010 r.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011:

- 1) było badane przez podmiot uprawniony, działający pod firmą :
Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR sp. z o.o. z siedzibą 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2, Nr ewidencyjny 459 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń,
- 2) zostało złożone w Departamencie Mecenatu Państwa Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego i zostało zatwierdzone przez Ministra, zgodnie z pismem DF- II- 3132/KJ/1/13-7/2012 z dnia 31.05.2012 r.
- 4) zysk za rok obrotowy 2011 w kwocie 1 602,78 zł., zwiększył fundusz podstawowy- fundusz instytucji kultury.

- 5) zostało przekazane do Urzędu Skarbowego Kraków – Stare Miasto w dniu 14.06.2012 r.
- 6) złożone w Rejestrze Instytucji Kultury - zgodnie z odpisem z Rejestru z dnia 22.01.2013 r.

4. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na zbadane roczne sprawozdanie finansowe składa się :

- **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
- **bilans** sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 12 371 158,63 zł,
- **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto w wysokości 2 876,95 zł,
- **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 250 401,10 zł,
- **zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym** za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 2 876,95 zł.
- **dotatkowe informacje i objaśnienia.**

5. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego.

5.1. **Nazwa :** Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

5.2. **Adres siedziby:** 30-019 Kraków, ul. Mazowiecka 44/2.

5.3. **Wpis do rejestru sądowego:**

Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców - pod numerem KRS: 0000174219,

prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z siedzibą w Krakowie, ul. Przy Rondzie 7.

5.4. Wpis na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych:

Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o., jest wpisana pod numerem 459 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, na podstawie Uchwały nr 11/55/95 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 maja 1995 r. opublikowanej w Biuletynie Nr 22 z sierpnia 1995 r. Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

5.5. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe:

Jolanta Grabska - Czekońska – biegły rewident nr ewidencyjny KIBR 9389, zwany w dalszej części raportu "biegłym".

6. Oświadczenia i dostępność danych.

6.1. Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie oświadcza, że jest niezależna od badanej jednostki i wypełnia ustawowe zasady bezstronności i niezależności określone w art. 56, ust. 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).

6.2. Biegły 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. 2 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).

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

1. Wykaz wybranych danych finansowych, charakteryzujących w sposób syntetyczny działalność badanej jednostki w tys. zł

Lp.	Nazwa wskaźnika sposób obliczenia	j.m.	Rok obrotowy		
			2012	2011	2010
1	2	3	4	5	6
1.	Suma bilansowa	tys. zł	12 371,1	5 430,2	4 498,9
2.	Wynik finansowy netto	tys. zł	2,9	1,6	271,0
3.	Kapitał (fundusz) własny	tys. zł	2 412,6	2 409,7	1 808,0
4.	Kapitał (fundusz) podstawowy	tys. zł	2 409,7	2 408,1	1 537,0
5.	Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów, w tym:	tys. zł	16 451,0	16 909,8	14 488,4
	- dotacja na działalność bieżącą	tys. zł	15 443,0	16 064,2	13 999,2
6.	Koszty działalności operacyjnej	tys. zł	21 069,6	18 472,8	14 372,7
7.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym :	tys. zł	25 089,6	7 131,8	8 496,5
	- pozostałe dotacje	tys. zł	23 266,3	5 621,2	7 073,7
8.	Pozostałe koszty operacyjne	tys. zł	20 453,7	5 554,0	8 339,2
	Wartość księgowa badanej jednostki <i>aktywa razem – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</i>	tys. zł	2 412,6	2 409,7	1 808,0
	Wielkość zatrudnienia <i>Przeciętna liczba zatrudnionych</i>	osoby	106	119	119

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

- 1.1. Badana jednostka posiada zatwierdzoną przez jej Kierownika, pisemną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. - Zarządzenie Dyrektora Instytutu Książki Nr 05/2011 z dnia 04.05.2011 r.
- 1.2. 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.
- 1.3. Dokumenty księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości, 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.
- 1.4. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny oraz zachodzi zgodność między zapisami kont, danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald. Metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera są zasadne i prawidłowe.
- 1.5. Uzgodnione dane z ksiąg rachunkowych są przeniesione poprawnie do poszczególnych wzorów sprawozdania finansowego tj. bilansu, rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

1.6. W badanej jednostce inwentaryzację przeprowadzono w sposób następujący:

Lp.	Nazwa składnika bilansu	Data inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1)	Środki pieniężne w kasie	31.12.2012 r.	Spis z natury
2)	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2012 r.	Pisemne potwierdzenie od banku prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów
3)	Zapasy	31.12.2012 r.	Spis z natury
4)	Środki trwałe	30.10.2012 r.	Spis z natury
5)	Pozostałe aktywa i pasywa	31.12.2012 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników

Badana jednostka zachowała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem jej częstości, przedmiotu i terminu. W toku inwentaryzacji dokonano przeglądu przydatności składników majątkowych.

Inwentaryzację można uznać za poprawną.

1.7. Księgi rachunkowe, dokumentacja księgowa, zatwierdzone sprawozdania finansowe oraz dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przechowywane i chronione są prawidłowo przez okres przewidziany w ustawie o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za spełniające warunek prawidłowości.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej .

W badanej jednostce system kontroli wewnętrznej zorganizowany i wykonywany jest w sposób następujący:

Podstawowymi komórkami w Instytucie są jednoosobowe stanowiska pracy. Instytut prowadzi działalność w oparciu o budżet zadaniowy. Dokumenty na podstawie których dokonuje się wydatków finansowych są podpisywane pod względem merytorycznym i opisywane przez odpowiedzialnych pracowników .

Zasady funkcjonowania kontroli wewnętrznej regulują następujące dokumenty wprowadzające procedury wewnętrzne:

- Instrukcja kancelaryjna,
- Regulamin pracy,
- Zasady sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania oraz zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.

Wyżej wymienione dokumenty nie uwzględniają zmian w organizacji i strukturze Instytutu jakie nastąpiły z dniem 01.04.2010 r. po przejęciu Zakładu Wydawniczego Czasopism Patronackich, wyłączonego z Biblioteki Narodowej.

Z dniem 20.07.2012 r. wszedł w życie Regulamin organizacyjny Instytutu Książki regulujący między innymi zasady kierowania Instytutem oraz zasady funkcjonowania i organizacji Instytutu. Załączony do w/w regulaminu schemat organizacyjny zawiera aktualną strukturę organizacyjną Instytutu.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

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

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne,

- 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 3) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 4) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,
- 5) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 6) kapitały (fundusze) własne - w wartości nominalnej,
- 6) pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

3.2. Ustalenie wyniku finansowego netto.

Badana jednostka sporządziła rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym.

3.3. W badanym roku obrotowym Instytut nie dokonywał zmian w prezentacji bilansu i rachunku zysków i strat.

4. **Charakterystyka poszczególnych grup bilansu jak też pozycji kształtujących wynik finansowy za rok obrotowy trwający od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

Charakterystykę poszczególnych grup bilansu jak też pozycji kształtujących wynik finansowy przedstawiono w postaci następujących zestawień tabelarycznych.

Instytut Książki

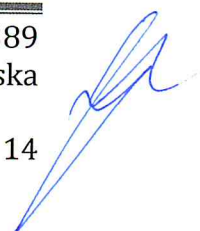
BILANS.

Poz.	WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ	
		31.12.2012 r.	31.12.2011 r.
	AKTYWA		
A.	Aktywa trwałe	7 740 596,76	987 485,17
I.	Wartości niematerialne i prawne	253 941,72	370 408,85
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 440 143,33	570 464,61
III.	Należności długoterminowe	46 511,71	46 611,71
IV.	Inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	4 630 561,87	4 442 759,85
I.	Zapasy	109 310,33	125 726,94
II.	Należności krótkoterminowe	1 071 286,40	616 666,67
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 449 965,14	3 700 366,24
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
	Aktywa razem	12 371 158,63	5 430 245,02
	PASYWA		
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 412 576,76	2 409 699,81
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 409 699,81	2 408 097,03
II.	Należne wkłady 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	2 876,95	1 602,78
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 958 581,87	3 020 545,21
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 998 849,88	2 018 588,22
II.	Zobowiązania długoterminowe		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	780 046,44	965 492,87
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 179 685,55	36 464,12
	Pasywa razem	12 371 158,63	5 430 245,02

Instytut Książki

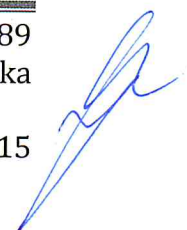
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WARIANT PORÓWNAWCZY.

Poz.	WYSZCZEGÓLNIENIE	SPORZĄDZONY ZA OKRES	
		01.01- 31.12.12 r.	01.01- 31.12.11 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 451 053,10	16 909 803,32
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 467 469,71	16 897 182,69
II.	Zmiana stanu produktów	-16 416,61	12 620,63
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 069 631,20	18 472 823,13
I.	Amortyzacja	530 715,58	451 450,93
II.	Zużycie materiałów i energii	477 737,08	630 583,20
III.	Usługi obce	9 486 668,13	6 997 983,60
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	117 410,06	125 905,18
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	8 069 164,52	7 974 977,26
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 329 197,93	1 311 794,84
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 058 737,90	980 128,11
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 618 578,10	-1 563 019,81
D.	Pozostałe przychody operacyjne	25 089 560,95	7 131 863,74
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	23 266 313,09	5 621 207,50
III.	Inne przychody operacyjne	1 823 247,86	1 510 656,24
E.	Pozostałe koszty operacyjne	20 453 723,11	5 554 046,40
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	20 453 723,11	5 554 046,40
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	17 259,74	14 797,53



Instytut Książki

G.	Przychody finansowe	4 879,30	3 445,38
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	4 691,62	3 445,38
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	19 172,09	13 850,13
I.	Odsetki, w tym:	623,92	62,00
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	18 548,17	13 788,13
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	2 966,95	4 392,78
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I+J)	2 966,95	4 392,78
L.	Podatek dochodowy	90,00	2 790,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 876,95	1 602,78



Instytut Książki

4.1. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego przedstawiają się następująco:

4.1.1. Aktywa trwałe

7 740 596,76 zł

Stanowią one 62,6 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

4.1.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości.

253 941,72 zł

Stanowią one 2,1 % bilansowej sumy aktywów

Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych badanym okresie:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			674 314,81	674 314,81
Zwiększenia			37 389,73	37 389,73
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			711 704,54	711 704,54
Umorzenie				
Bilans otwarcia			303 905,96	303 905,96
Zwiększenia			153 856,86	153 856,86
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			457 762,82	457 762,82
Wartość netto na BO			370 408,85	370 408,85
Wartość netto na BZ			253 941,72	253 941,72

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 usr),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla działalności statutowej,
- były prawidłowo amortyzowane,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści nie nastąpiła.

Instytut posiada prawa autorskie do dzieł Janusza Korczaka o wartości początkowej

268 000,00 zł. Prawa te nabyto w grudniu 2009 r. a wygasają one w 2016 r.

4.1.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

7 440 143,33 zł

Stanowią one 60,1 % bilansowej sumy aktywów.

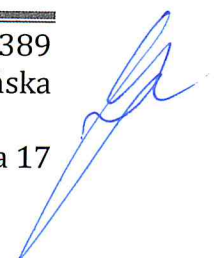
Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł)

Treść	Grunty	Budynki, lokale obiek.inż.ląd. i wod.	Maszyny i urządź.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		144 105,35	1 354 829,69		128 393,82	1 627 328,86
Zwiększenia	1 877 796,06	1 143 833,21	1 036 125,27		26 684,73	4 084 439,27
Zmniejszenia			3 241,54			3 241,54
Bilans zamknięcia	1 877 796,06	1 287 938,56	2 387 713,42		155 078,55	5 708 526,59
Umorzenie						
Bilans otwarcia		106 878,32	926 874,18		23 111,75	1 056 864,25
Zwiększenia	23 472,45	22 377,57	327 257,35		3 751,35	376 858,72
Zmniejszenia			3 241,54			3 241,54
Bilans zamknięcia	23 472,45	129 255,89	1 250 889,99		26 863,10	1 430 481,43
Wartość netto na BO		37 227,03	427 955,51		105 282,07	570 464,61
Wartość netto na BZ	1 854 323,61	1 158 682,67	1 136 823,43		128 215,45	4 278 045,16

Środki trwałe w budowie

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie		3 162 098,17		3 162 098,17
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej.
Rzeczowe aktywa trwałe, - środki trwałe były objęte spisem z natury.



- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości, dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwale amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono, właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- amortyzacja środków trwałych za rok badany wynosi 530 715,58 zł,
- stopień umorzenia środków trwałych wynosi 25,06%

4.1.1.2. Należności długoterminowe **46 511,71 zł**

Stanowią one 0,4 % bilansowej sumy aktywów.

Obejmują kaucje zabezpieczające związane z umowami najmu pomieszczeń.

Umowy najmu zawarte są na czas nieokreślony, badana jednostka przewiduje okres najmu dłuższy niż do 2013 r.

4.1.1.3. Inwestycje długoterminowe **0,00 zł**

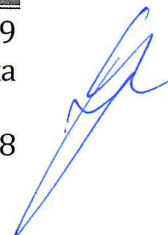
nie występują

4.1.1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **0,00 zł**

nie występują

4.1.2. Aktywa obrotowe **4 630 561,87 zł**

stanowią 37,4 % aktywów ogółem, z tego przypada na:



Instytut Książki

4.1.2.1. Zapasy

109 310,33 zł

stanowią 0,9 % aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust 1 pkt 18 uor.

Nazwa	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Materiały			
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe	109 310,33		109 310,33
Towary			
Razem	109 310,33		109 310,33

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury wg stanu na dzień. 31.12.2012 r.

Wycena zapasów dokonana została zgodnie z art. 28 ust.1. uor.

Produkty gotowe stanowią wartość czasopism patronackich.

4.1.2.2. Należności krótkoterminowe

1 071 286,40 zł

stanowią 8,7 % aktywów i dotyczą następujących należności:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	465 059,63	-2 701,96	462 357,67
Należności z tyt. podatków i ZUS	403 058,93		403 058,93
Inne należności	205 869,80		205 869,80
Razem	1 073 988,36	-2 701,96	1 071 286,40

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty.

Salda należności wykazują zmniejszenie w następnych okresach.

Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego uregulowano należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 299 389,74 zł, tj. 64,75% kwoty należności wykazanej w bilansie.

Instytut Książki

Należności z tytułu podatków stanowią rozrachunki z tytułu podatku VAT za miesiąc grudzień - do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Saldo rozrachunków z ZUS stanowi kwota do uzgodnienia i rozliczenia w następnych okresach z tytułu składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego.

Inne należności stanowią kwoty: pożyczek z ZFŚS 168 479,00 zł, oraz należności z tytułu wynagrodzeń i innych rozrachunków z pracownikami do rozliczenia w następnych okresach.

4.1.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

3 449 965,14 zł

stanowią 27,9 % aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2012r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00
-	w pozostałych jednostkach	0,00
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 449 965,14
Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00
Razem		3 449 965,14

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez bank obsługujący jednostkę.

4.1.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

0,00 zł

nie występują

4.1.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

12 371 158,63 zł

4.2. PASYWA

Pasywa zbadanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego przedstawiają się następująco:

4.2.1. Kapitał (fundusz) własny zgodnie z aktywami netto ogółem 2 412 576,76 zł
stanowi 19,5 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.2.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 2 409 699,81 zł

W badanym okresie fundusz podstawowy wzrósł o kwotę 1 602,78 zł

Wzrost funduszu dotyczy rozliczenia wyniku finansowego za 2011 r.

Fundusz podstawowy wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

4.2.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) 0,00 zł

4.2.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) 0,00 zł

4.2.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy 0,00 zł

4.2.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny 0,00 zł

4.2.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 0,00 zł

4.2.1.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych 0,00 zł

4.2.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **2 876,95 zł**

ustalony został na podstawie ksiąg rachunkowych i jest zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) **0,00 zł**

4.2.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **9 958 581,87 zł**

Stanowią 80,5 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.2.1. Rezerwy na zobowiązania **1 998 849,88 zł**

stanowią 16,2 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze		44 776,56		44 776,56
Pozostałe rezerwy	2 018 588,22	1 652 162,00	1 716 676,90	1 954 073,32
Razem	2 018 588,22	1 696 938,56	1 716 676,90	1 998 849,88

Rezerwy na świadczenia pracownicze stanowią rezerwy na nagrody jubileuszowe.

Stan pozostałych rezerw na dzień bilansowy dotyczy:

- zaplanowanych w budżecie wydatków dotyczących Programu Translatorskiego © Poland, na który Instytut otrzymał środki w ramach dotacji na działalność statutową w roku bieżącym i latach poprzednich kwota 1 935 623,32 zł
- kosztów badania sprawozdania finansowego za 2012 r. kwota 18 450,00 zł

4.2.2.2. Zobowiązania długoterminowe

0,00 zł

nie występują

4.2.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

780 046,44 zł

stanowią 6,3 % pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2012 r.	Stan na dzień 31.12.2011 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	780 046,44	965 492,87
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec pozostałych jednostek	611 567,29	777 494,37
-kredyty i pożyczki		
-z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
-inne zobowiązania finansowe		
-z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
do 12 miesięcy	240 656,67	407 481,00
powyżej 12 miesięcy	240 656,67	407 481,00
-zaliczki otrzymane na dostawy		
-zobowiązania wekslowe		
-z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i - innych świadczeń	91 753,00	80 882,00
-z tytułu wynagrodzeń	3 980,09	370 08
-inne	275 177,53	288 761,29
Fundusze specjalne	168 479,15	187 998,50

Instytut Książki

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że

a) w bilansie kredyty i pożyczki
nie występują 0,00 zł

b) inne zobowiązania finansowe
nie występują 0,00 zł

c) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	236 264,34		236 264,34
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	4 392,33		4 392,33
- Dostawy niefakturowane			
Razem	240 656,67		240 656,67

Rozrachunki z dostawcami uregulowano w większości w styczniu i lutym 2013 r.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych wyceniono prawidłowo.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody operacyjnej.

d) zaliczki otrzymane na dostawy
nie występują 0,00 zł

e) zobowiązania wekslowe
nie występują 0,00 zł

f) zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Instytut Książki

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2012 r.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	84 036,00
-	PFRON	7 627,00
-	Podatek dochodowy osób prawnych	90,00
Razem		91 753,00

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i PFRON.

g) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, 3 980,09 zł

h) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 275 177,53 zł
stanowi głównie kwota zobowiązania do MKiDN z tytułu rozliczenia dotacji celowych, zwrócona w styczniu i lutym 2013 r.

i) fundusze specjalne 168 479,15 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe 7 179 685,55 zł

Stanowią 58,0 % bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia :

- przychodów przyszłych okresów, dotyczące prenumeraty czasopism na 2012 r., w wysokości 38 702,57 zł; oraz kwota 7 140 982,98 zł dotacji na zakup środków trwałych.

4.2.4. Ogółem pasywa bilansu 12 371 158,63 zł

4.3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości.

4.3.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **16 451 053,10 zł**
z tego przypada na:

4.3.1.1. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym **16 467 469,70 zł**
Przychody netto ze sprzedaży obejmują dotację podmiotową na działalność bieżącą w kwocie 15 443 000,00 zł

4.3.1.2. Zmiana stanu produktów gotowych i niezakończonych **- 16 416,61 zł**
Zmiana stanu produktów dotyczy stanu zapasów czasopism patronackich

4.3.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki **0,00zł**

4.3.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów **0,00 zł**

4.3.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

21 069 631,20 zł

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	530 715,58	2,5
Zużycie materiałów i energii	477 737,08	2,3
Usługi obce	9 486 668,13	45,0
Podatki i opłaty	117 410,06	0,6
Wynagrodzenia	8 069 164,52	38,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 329 197,93	6,3
Pozostałe koszty rodzajowe	1 058 737,90	5,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	21 069 631,20	100,0

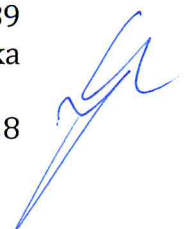
4.3.3. Pozostałe przychody operacyjne

25 089 560,95 zł

Obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje, w tym:	23 266 313,09
- "Biblioteka +" szkolenia dla bibliotekarzy	3 423 752,62
- dotacje celowe	3 670 365,89
- raty odpisu dotacji na sfinansowanie zakupu ST	31 316,02
- dotacja WPR oraz Kraszewski	16 060 978,56
dotacja Fundacji Rozwoju Społeczeństwa	79 900,00
Inne przychody operacyjne	1 823 247,86
- zwrot podatku od wartości dodanej MTK	114 493,06
- rozwiązanie rezerw poprzednich okresów	1 699 456,90
- zwrot kosztów zagranicznych podróży służbowych	
- rozliczenie niewykorzystanych środków Programu DKK	7 996,57
- pozostałe	1 301,33
Razem	25 089 560,95

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.



4.3.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

20 453 723,11 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne pokryte dotacjami w tym:	18 775 231,99
- dotacje IK dla bibliotek	16 060 978,89
- dotacje IK dla bibliotek-szkolenia	1 423 752,62
- WPR infrastruktura bibliotek	
- dotacja DKK	1 290 500,48
Inne koszty operacyjne	1 678 491,12
- utworzenie rezerw	1 678 488,56
zwrot do MKiDN niewykorzystanych dotacji z 2010 r.	
odpisanie należności nieściągalnych	
- pozostałe	2,56
Razem	20 453 723,11

Powyższe kwoty zostały rzeczowo, należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty związane z podstawową działalnością jednostki.

4.3.5. Przychody finansowe

4 879,30 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2012, są to głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	4 691,62
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	187,68
Razem	4 879,30

4.3.6. Koszty finansowe

19 172,09 zł

obejmują odsetki od zobowiązań oraz nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	623,92
Strata ze zbycia inwestycji	
Inne	18 548,17
- różnice kursowe zrealizowane	18 548,17
Razem	19 172,09

4.3.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

0,00 zł

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

6.1. 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 wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	7 033 526,07
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-7 283 927,17
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	-250 401,10

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o 2 876,95 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6.3. Informacja dodatkowa.

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

6.5. 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

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Kierownika jednostki.

7. Podsumowanie.

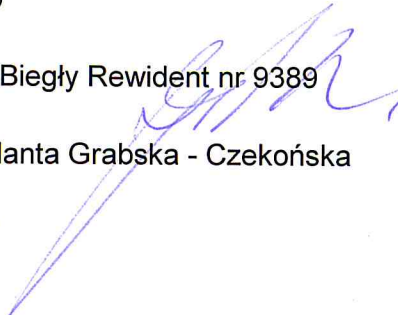
- 7.1. Podstawą przeprowadzenia badania była umowa z dnia 30.10.2012 r. o badanie i ocenę sprawozdania finansowego. Umowę zawarto zgodnie z pismem Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego DMP-4323/12/MC z dnia 15.10.2012 r., dotyczącego wyboru biegłego do zbadania i oceny sprawozdania finansowego Instytutu Książki za 2012 r.
- 7.2. Badanie przeprowadzono w siedzibie badanej jednostki w dniach od 09.11.2012 r. do 26.03.2013 r. z przerwami.
- 7.3. Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 34 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012 r.
3. Rachunek zysków i strat okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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.

Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego

Biegły Rewident nr 9389

Jolanta Grabska - Czekońska

Imiona, nazwiska i podpisy osób reprezentujących podmiot uprawniony, który zawarł umowę o badanie

Prezes Zarządu

mgr Zbigniew Frączek

Siedziba podmiotu uprawnionego i data

Kraków, dnia 26.03.2013 r.

Pieczęć podmiotu uprawnionego z adresem

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