MINISTERSTWO KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
wpł. dn. 07. 07. 2016
L.dz.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA MINISTRA KULTURY I DZIEDZITWA NARODOWEGO

ORAZ DYREKTORA INSTYTUTU MUZYKI I TAŃCA

W WARSZAWIE

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2015 rok Instytutu Muzyki I Tańca z siedzibą w 00-097 Warszawa ul. Aleksandra Fredry 8 , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **113 911,44 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **64 321,69 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Instytutu Muzyki i Tańca .

Dyrektor Instytutu Muzyki i Tańca jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.).

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 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 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 Instytutu Muzyki i Tańca.

Kluczowy biegły rewident
Nr 9907

Danuta Skrzypek

W imieniu Spółki z o.o.
Rachunkowość Weryfikacja
Ul. Dywizjonu 303 149A lok. 7
01-470 Warszawa
Nr ewidencyjny 271

Prezes Zarządu
Krystyna Sobczak
Biegły rewident Nr 8351

Warszawa, dnia 27.06.2016 r.

Rachunkowość Weryfikacja
Sp. z o.o.
01-470 Warszawa
ul. Dywizjonu 303 149 A lok. 7
Nr ewid. w KIBR 271

RAPORT

Z badania sprawozdania finansowego
Instytutu Muzyki i Tańca
za 2015 rok.

A. CZĘSĆ OGÓLNA

W oparciu o postanowienia umowy nr 22/2015 z dnia 10.05.2016 r. zawartej pomiędzy Instytutem Muzyki i Tańca z siedzibą w Warszawie przy ul. Fredry 8, a Rachunkowość Weryfikacja Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Dywizjonu 303 149A lok. 7, przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2015 r. jednostki działającej pod firmą Instytut Muzyki i Tańca w Warszawie, ul. Fredry 8, zawierającego :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31 grudnia 2015 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **113.911,44 zł,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. zamykający się **zyskiem netto** w kwocie **64.321,69 zł,**
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

Za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, odpowiada Dyrektor Instytutu Muzyki i Tańca.
Naszym obowiązkiem jest wyrażenie opinii na temat sprawozdania, w oparciu o wyniki przeprowadzonego badania.

I. IDENTYFIKACJA BADANEJ JEDNOSTKI

1. Nazwa i adres siedziby badanej jednostki oraz podstawy prawne działalności jednostki

1.1. Instytut Muzyki i Tańca jest państwową instytucją kultury działającą na podstawie :
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późniejszymi zmianami),
- zarządzenia nr 24 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 września 2010 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Instytutu Muzyki i Tańca w Warszawie.
- postanowień statutu.

1.2. Aktualny adres siedziby jednostki:

00-097 Warszawa, ul. Fredry 8

1.3. Jednostka prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.
Podstawą działalności jest roczny plan ustalony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji z Ministerstwa.

2. Rejestracja

2.1. Instytut Muzyki i Tańca został wpisany do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pod numerem RIK 83/2010.

2.2. Jednostka posiada następujące numery identyfikacyjne :

- REGON 142611587
  nadany przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie

- NIP 525-24-90-348
  nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy Warszawa Śródmieście w dniu 18.10.2010 r.

3. Przedmiot działalności badanej Jednostki

Przedmiotem działalności Instytutu, zgodnie ze statutem oraz wpisem do rejestru instytucji kultury jest:

- formułowanie opinii i wniosków oraz podejmowanie działań na rzecz jakości
- zarządzania kulturą muzyczną i taneczną w Polsce oraz jej finansowania,
- formułowanie opinii i wniosków oraz podejmowanie działań na rzecz edukacji muzycznej i tanecznej w Polsce,

promocja polskiej muzyki oraz polskiego tańca w kraju i zagranicą,

- ochrona dziedzictwa kulturowego związanego z tańcem, a w szczególności tańcem polskim,
- ochrona dziedzictwa kulturowego związanego z muzyką polską ze szczególnym wspieraniem kompletowania dokumentacji historycznej zaniedbanych okresów w dziejach muzyki polskiej,
- inicjowanie innych działań związanych z realizacją celów statutowych.

4. Fundusz własny Instytutu tworzą następujące tytuły:

LP	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2015 r.	Stan na dzień 31.12.2014 r.
I	**Fundusz własny**	**(2.284,99)**	**(66.606,68)**
1.	Fundusz statutowy	18.338,46	18.338,46
2.	Zysk(strata)z lat ubiegłych	(84.945,14)	
3.	Zysk netto	64.321,69	(84.945,14)

Fundusz statutowy Instytutu na dzień 31.12.2015 r. wykazuje wartości zgodne z ewidencją księgową i wynosi 18.338,46 zł.

5. Organy badanej Jednostki

5.1. Organem założycielskim Instytutu jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Instytutem kieruje Dyrektor powołany przez Ministra.

W jednostce działają dwie Rady Programowe, jako organ doradczy :

- Rada Programowa ds. muzyki
- Rada Programowa ds. tańca

5.2. W badanym roku obrotowym Jednostką kierowała Dyrekcja w składzie :

- Pan Andrzej Kosowski - Dyrektor
- Pani Joanna Szymajda - Zastępca Dyrektora

Funkcję głównego księgowego w badanym roku pełniła Pani Ligia Dworakowska.
Pełnomocnikami Instytutu są P. Joanna Szymajda i P. Ligia Dworakowska.
W 2015 r. oraz do dnia zakończenia badania, skład osób sprawujących funkcje kierownicze nie uległ zmianom.

II. INFORMACJE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I BIEGŁEGO REWIDENTA

1. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Jednostki za 2015 r. - Rachunkowość Weryfikacja Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Dywizjonu 303 149A lok.7, nr ewidencyjny w KIBR 271 został zatwierdzony przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pismem z dnia 14.04.2016 r.

2. Badanie sprawozdania finansowego, z upoważnienia Rachunkowość Weryfikacja Sp. z o.o. przeprowadził w dniach 09.05.2016 -30.05.2016 z przerwami, w siedzibie jednostki badanej, kluczowy biegły rewident Danuta Skrzypek, numer w rejestrze 9907, zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

3. Podmiot audytorski oraz przeprowadzający w jego imieniu badanie, kluczowy biegły rewident są osobami niezależnymi od Zleceniodawcy w rozumieniu art. 56 ust. 2-4 Ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015 r. Nr 1011), a zakres planowanej i wykonywanej pracy nie był ograniczony.
Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonych materiałów roboczych, które znajdują się w siedzibie Zleceniobiorcy.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM BADANEJ JEDNOSTKI ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Sprawozdanie finansowe badanej jednostki za poprzedni rok obrotowy obejmujący okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zamykające się sumą bilansową w wysokości 48.018,49 zł i stratą netto w wysokości 84.945,14 zł, było badane przez Rachunkowość Weryfikacja Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Dywizjonu 303 149A lok 7, nr ewidencyjny 271 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

2. Sprawozdanie za 2014 r. zostało zatwierdzone pismem DF-II-3132/14-5/2015 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15.07.2015 r.

3. Strata netto w kwocie 84.945,14 zł zostanie pokryta z przyszłych zysków Instytutu. Strata została odpowiednio przeksięgowana w księgach roku badanego.

4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedni zostało przekazane do

   - Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście
   - o rejestru instytucji kultury

   Sprawozdanie finansowe za 2014 r. oraz zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r. było podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1.01.2015 r.
   Ciągłość bilansowa została zachowana.

IV. POZOSTAŁE USTALENIA I INFORMACJE

1. Rokiem obrotowym badanej Jednostki jest rok kalendarzowy.

2. W badanym roku obrotowym Jednostka zatrudniała średnio 10 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

3. Dyrekcja oświadczyła, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniła wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

4. Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do przeprowadzenia badania.

5. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem :
   - stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności,
   - poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
   - zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
   - stanu rozrachunków z tytułu podatków i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę i ujętych w księgach rachunkowych.

6. Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy

prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

Wynik działalności statutowej oraz sytuację majątkową i finansową jednostki za 2015 r., w porównaniu do lat poprzednich, charakteryzują poniższe informacje liczbowe i wskaźniki. Przedstawione dane liczbowe podane są w cenach bieżących i nie uwzględniają skutków inflacji.

1.1. Analiza struktury i dynamiki bilansu na dzień 31.12.2015 r. na tle bilansów na dzień 31.12.2014 r. i 31.12.2013 r.

Aktywa w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	24,1	21,1	23,8	49,6	16,2	27,4	0,3	1,3		48,8
I	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24,1	21,1	23,8	49,6	16,2	27,4	0,3	1,3		48,8
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	89,8	78,9	24,2	50,4	42,9	72,6	65,6	271,1	46,9	109,3
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	1,2	1,1	22,6	47,1	4,7	7,9	(21,4)	94,7	(3,5)	74,5
III.	Inwestycje krótkoterminowe	70,1	61,6	1,1	2,3	36,8	62,3	69,0	6.272,7	33,3	90,5
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18,5	16,2	0,5	1,0	1,4	2,4	18,0	3.600,0	17,1	1.221,4
	Aktywa razem	113,9	100	48,0	100	59,1	100	65,9	137,2	54,8	92,7

Pasywa w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(2,3)	(2,0)	(66,6)	(138,7)	18,3	31,0	64,3	96,5		112,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	18,3	16,0	18,3	38,1	16,9	28,6			1,4	8,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze)										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(84,9)	(74,5)					(84,9)		(84,9)	
VIII.	Zysk (strata) netto	64,3	56,5	(84,9)	(176,8)	1,4		149,2	175,7	62,9	4.492,8
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	116,2	102,0	114,6	238,7	40,8	69,0	1,6	1,4	75,4	184,8
I.	Rezerwy na zobowiązania	14,9	13,1					14,9		14,9	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	73,6	64,6	87,6	182,5	18,5	31,3	(14,0)	16,0	55,1	297,8
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27,7	24,3	27,0	56,2	22,3	37,7	0,7	2,6	5,4	24,2
	Pasywa razem	113,9	100	48,0	100	59,1	100	65,9	137,2	54,8	92,7

Wnioski z analizy bilansu

Wartość aktywów i pasywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 65,9 tys. zł, tj. o 137,2% w stosunku do poprzedniego okresu. Wartość pozycji bilansowych w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwałe zwiększyły się o 0,3 tys. zł, tj. o 1,3 %
- aktywa obrotowe zwiększyły się o 65,6 tys. zł, tj. o 271 %
- fundusze własne zwiększyły się o 64,3 tys. zł, tj. o 96,5 %
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 1,6 tys. zł, tj. o 1,4%

Udział procentowy pozycji bilansowych w poszczególnych latach kształtował się następująco :

	2015	2014	2013
Aktywa trwałe	21,1%	49,6%	27,4%
Aktywa obrotowe	78,9%	50,4%	72,6%
Kapitał (fundusz) własny	(2,0)%	(138,7)	31,0%
Zobowiązania i rezerwy na	102,0%	238,7%	69,0%

Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych stanowiły w 2015 r 61,6 % sumy bilansowej aktywów, a w 2014 r. 2,3 %.

1.2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7.438,1	99,5	8.484,2	98,8	7.457,3	99,4	(1.046.1)	12,3	(19,2)	0,2
2.	Koszty działalności operacyjnej	7.380,0	99,6	8.665,6	100,0	7.498,4	100,0	(1.285,6)	14,8	(118,4)	1,6
3.	**Wynik na sprzedaży**	58,1		(181,4)		(41,1)		239,5		99,2	
4.	Pozostałe przychody operacyjne	31,0	0,4	86,9	1,1	31,5	0,4	(55,9)	64,3	(0,5)	1,6
5,	Pozostałe koszty operacyjne	14,8	0,2	0,4				14,4		14,8	
	Wynik operacyjny	74,3		(94,9)		(9,6)		169,2		83,9	
6.	Przychody finansowe	2,5	0,1	10,0	0,1	13,0	0,2	(7,5)	75,0	(10,5)	80,7
7.	Koszty finansowe	12,5	0,2			2,0		12,5		10,5	525,0
8	Zyski nadzwyczajne										
9.	Straty nadzwyczajne										
	Zysk (strata) brutto	64,3		(84,9)		1,4		149,2	175,7	62,9	4492,8
10.	Podatek dochodowy										
11.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto	64,3		(84,9)		1,4		149,2	175,	62,9	4492,8
	Przychody ogółem	7.471,6	100,0	8.581,1	100,0	7.501,8	100,0	(1.109,5)	12,9	(30,2)	0,4
	Koszty ogółem	7.407,3	100,0	8.666,0	100,0	7.500,4	100,0	(1.258,7)	14,5	(93,1)	1,2

Wnioski z analizy rachunku zysków i strat

W 2015 r. przychody Jednostki z działalności statutowej w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 1.046,1 tys. zł, tj. o 12,3 %.
Koszty działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 1.285,6 tys. zł, tj. o 14,8%.
W badanym okresie osiągnięto zysk netto w kwocie 64,3 tys. zł.
W roku ubiegłym poniesiono stratę w wysokości 84,9 tys. zł.

1.3. Wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów.

	Nazwa wskaźnika i jego wzór		Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
I.	**Wstępna analiza bilansu**			2015	2014	2013
1	**Złota reguła bilansowania** (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100/ aktywa trwałe	100-150	procent	-9,5%	76,9%	113,0%
2	**Złota reguła finansowania** kapitały własne x 100/kapitał obcy	powyżej 100	procent	1,9%	15,9%	44,9%
3	**Wartość bilansowa jednostki** aktywa ogółem - zobowiązania ogółem		tys. zł	-2,28	-39,6	18,3
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze aktywa trwałe x 100/aktywa ogółem	30-50	procent	21,1%	49,6%	27,4%
II.	**Wskaźniki rentowności**			2015	2014	2013
5	**Rentowność majątku (ROA)** wynik finansowy netto x 100/aktywa ogółem	5-8	procent	56,46%	-176,9%	2,4%
6	**Rentowność netto** Wynik finansowy nettox100/przychody ogółem	3-8	procent	0,86%	-0,99%	0,02%
7	**Rentowność kapitału własnego (ROE)** wynik finansowy netto x 100/ kapitały własne	15-25	procent	2.814,9%	-127,5%	7,6%
	Wskaźniki płynności finansowej			2015	2014	2013
8	**Wskaźnik płynności finansowej I stopnia** aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług m powyżej 12 mc/	1,2-2,0	krotność	1,2	0,01	1,1
9	**Wskaźnik płynności finansowej II stopnia** aktywa obrót. - zapasy - kr.term.RMK czynne - nalez.z tyt.dost.i usl.pow. 12 mc/ zobowiązania krótkotermin, - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,96	0,2	1,0

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

W związku z osiągnięty zyskiem, wskaźniki: rentowności kapitałów i rentowności majątku osiągnęły wartości dodatnie.
Wskaźniki płynności finansowej wykazują wartości zbliżone do optymalnych i wskazują na poprawę płynności i terminową spłatę zobowiązań.
Sytuacja finansowa i majątkowa, jak również wyniki badania sprawozdania finansowego za 2015 rok w związku z osiągnięciem dodatniego wyniku wskazują, że Jednostka jest zdolna do kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przynajmniej w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.
Stabilizację finansową gwarantuje Jednostce otrzymywana dotacja na działalność statutową.

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. Ogólne zasady rachunkowości

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i funkcjonowania systemu rachunkowości.

Ogólne zasady rachunkowości i kontrola wewnętrzna

a. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe w badanej Jednostce prowadzone były zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze. zm.) oraz zasadami rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2010 z 15.10.2010 r. wraz z aneksami z dnia 30.12.2011 r. i 15.07.2012 r.

b. Zasady rachunkowości obejmują wykaz kont syntetycznych, zasady prowadzenia kont analitycznych w powiązaniu z ewidencją syntetyczną, a także zasady ewidencji i wyceny majątku Jednostki oraz ewidencji kosztów. Zasady rachunkowości spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

c. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w systemie FK Symfonia. Program spełnia wymogi, jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe prowadzone za pomocą komputera.
Udokumentowanie operacji gospodarczych było właściwe. Przestrzegano zasady kompletności udokumentowania poszczególnych zapisów w księgach rachunkowych. Dokumenty przed zaksięgowaniem były poddawane kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz odpowiednio dekretowane.
Zachowana została zasada ciągłości stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów.

d. Dane wykazane w bilansie, rachunku zysków i strat oraz innych sprawozdaniach finansowych wynikają z ksiąg rachunkowych, są rzetelne i kompletne.

e. Księgi rachunkowe w badanej Jednostce obejmują:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych,
- tabele amortyzacyjne,
- zestawienie obrotów i sald ,
- inne zestawienia księgowe pomocnicze prowadzone dla potrzeb ewidencyjnych.

Zabezpieczenie zapisów w komputerze w systemie FK nie budzi zastrzeżeń.

f. Księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Jednostki w Warszawie, przy ul. Fredry 8. Księgi prowadzone są z zachowaniem zasady ciągłości, istotności, memoriału, ostrożnej wyceny i współmierności. Dowody księgowe prawidłowo dokumentują operacje gospodarcze. Kompletność ksiąg rachunkowych i ich wzajemne powiązania zostały zachowane.

2. Inwentaryzacja

W 2015 r. przeprowadzono inwentaryzację majątku Jednostki następującymi metodami :

1/ drogą spisu z natury objęto składniki majątkowe:

- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2015 r.
- środki trwałe na dzień 31.12.2015 r.

2/ drogą potwierdzenia sald uzgodniono składniki majątku :
- środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 r.
- należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2015 r.

Pozostałe składniki majątku zostały zweryfikowane w zakresie sald występujących w ewidencji księgowej z posiadaną dokumentacją.
Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

II. Ustalenia dotyczące bilansu

Sprawozdanie finansowe za 2015 r. zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, a także w oparciu o zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont księgi głównej.

AKTYWA

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Aktywa trwałe na dzień bilansowy wynoszą :

Rodzaj aktywów trwałych	Stan na 31.12.2015	Struktura
Wartości niematerialne i		
Rzeczowe aktywa trwałe	24.068,27	100,0
Należności długoterminowe		
Inwestycje długoterminowe		
Razem aktywa trwale	24.068,27	100,0

1.1. Wartości niematerialne i prawne

Instytut Muzyki i Tańca posiada w ewidencji pozabilansowej wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3.500,- zł, które zostały w całości odniesione w koszty.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe - środki trwałe

W ciągu roku nastąpiły zmiany w środkach trwałych :

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 1.01.2015	41.521,49	17.696,62	23.824,87
Zwiększenia	7.000,00	6.756,60	243,40
Zmniejszenia			
Stan na 31.12.2015	48.521,49	24.453,22	24.068,27

Środki trwałe wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego obejmują rzeczowe aktywa trwałe, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, kontrolowane przez jednostkę i przeznaczone na potrzeby własne Jednostki.

Wartość środków trwałych została ustalona w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne dokonywane zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, przy przestrzeganiu przepisów podatkowych w zakresie amortyzacji podatkowej. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową.
W badanym roku obrotowym nie zmieniono zasad amortyzacji. Amortyzacja środków trwałych odniesiona w koszty w 2015 r. wynosi 6.756,60 zł.
Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja środków trwałych w sprawozdaniu finansowym są prawidłowe.

2. Aktywa obrotowe

Rodzaj aktywów obrotowych	Stan na 31.12.2015	Struktura
Zapasy	0,00	0,0
Należności krótkoterminowe	1.193,09	1,3
Inwestycje krótkoterminowe	70.129,48	78,1
Krótkoterminowe rozliczenia	18.520,60	20,6
Razem aktywa obrotowe	**89.843,17**	**100,0**

2.1. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wykazane w bilansie na 31.12.2015 r. w kwocie 1.193,09 zł dotyczą należności:

Tytuł należności krótkoterminowych	Stan na 31.12.2015	Struktura
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	957,99	80,2
Z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	40,31	3,5
Należności z tyt. zaliczek	194,79	16,3
Razem należności krótkoterminowe	**1.193,09**	**100,0**

Należności z tytułu dostaw i usług wykazano w prawidłowej wysokości.
Należności na dzień bilansowy wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
Należności z tytułu podatków wykazano w prawidłowej' wysokości.
Do dnia zakończenia badania należności krótkoterminowe zostały rozliczone w 100 %.

2.2. Inwestycje krótkoterminowe

Tytuł inwestycji krótkoterminowych	Stan na 31.12.2015	Struktura %
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	70.129,48	100,0
Razem inwestycje krótkoterminowe	70.129,48	**100,0**

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne stanowią:
- środki pieniężne w kasie w kwocie 220,91 zł,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych 69.908,57 zł.

Wymieniona wartość potwierdzają inwentaryzacja gotówki w kasie oraz potwierdzenia sald bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r.
Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Stan inwestycji krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

2.3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 18.520,60 zł stanowią koszty dotyczące kolejnych okresów sprawozdawczych. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji zapisów księgowych z posiadaną dokumentacją.
Pozycja ustalona prawidłowo.
Szczegółowy wykaz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zawarty jest w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego sporządzonych przez jednostkę.

PASYWA

1. Fundusz własny

Fundusz własny wykazano na dzień 31.12.2015 r. w kwocie : **(2.284,99)** zł

z tego :

- fundusz statutowy 18.338,46 zł
- wynik finansowy roku 2014 strata netto (84.945,14) zł
- wynik finansowy roku 2015 zysk netto 64.321,69 zł

Fundusz statutowy wykazano w bilansie na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej.
W badanym roku obrotowym fundusz statutowy nie uległ zmianie.
Wykazana strata za 2014 rok w kwocie 84.945,14 zł, zostanie pokryta z przyszłych zysków Instytutu. Zysk za rok 2015 wyniósł 64.321,69 zł.
Stan funduszy własnych wykazany w bilansie na koniec roku obrotowego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Rodzaje zobowiązań i rezerw na	Stan na 31.12.2015	Struktura
Rezerwy na zobowiązania	14.847,00	12,8
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania krótkoterminowe	73.610,14	63,3
Rozliczenia międzyokresowe	27.739,29	23,9
Razem zobowiązania i rezerwy na	**116.196,43**	**100,0**

W związku z zagrożeniem procesem sądowym utworzona została rezerwa na koszty prawne procesu. Ewentualne roszczenie dotyczy spraw artystycznych zrealizowanego projektu.

2.1. Zobowiązania krótkoterminowe w stosunku do pozostałych jednostek

Rodzaje zobowiązań	Stan na 31.12.2015	Struktura
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.573,17	2,2
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i innych świadczeń	72.036,97	97,8
Razem zobowiązania	**73.610,14**	**100,0**

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług wykazane w bilansie w kwocie 1.573,17 zł dotyczą zobowiązań z tytułu bieżącej działalności Jednostki.
Zobowiązania wobec dostawców są realne i nieprzedawnione, zostały uregulowane do dnia zakończenia badania.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 72.036,97 zł dotyczą:
- zobowiązań z tytułu dotacji MKiDN w kwocie 72.000,97 zł
- - zobowiązań z tytułu korekty składek ZUS w kwocie 36,00 zł

Do dnia zakończenia badania zobowiązania zostały rozliczone.
Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w bilansie na koniec roku badanego jest udokumentowany i ustalony prawidłowo.

3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów 27.793,29 zł

Pozycja dotyczy:
- otrzymanej w 2013 r. dotacji inwestycyjnej na zakup serwera wraz z osprzętem,
- otrzymanej w 2015 r. dotacji inwestycyjnej na zakup komputera.

Dotacje te rozliczano do wysokości amortyzacji odnoszonej w koszty, zgodnie z ustawą o rachunkowości.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały udokumentowane i ustalone prawidłowo.

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, z uwzględnieniem postanowień art. 47 Ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 7.438.157,45 zł

Obejmują :
- przychody netto z działalności statutowej - dotacje 7.355.130,03 zł
- przychody netto ze sprzedaży towarów i usług 83.027,42 zł

Przychody z tytułu sprzedaży dotyczą otrzymanych dotacji, ich wiarygodność i zgodność nie budzi zastrzeżeń, została zachowana zasada memoriału i współmierności.

2. Koszty działalności operacyjnej 7.380.095,72 zł

Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym.
Rozbudowa szczegółowa kont jest prawidłowa i pozwala ustalić poszczególne rodzaje kosztów, w podziale na realizowane projekty finansowane otrzymanymi dotacjami.
Wybrany wariant rachunku zysków i strat jest dostosowany do specyfiki działalności Instytutu.
Poniżej przedstawiono strukturę kosztów rodzajowych poniesionych w 2015 i 2014 r.

Rodzaj kosztów	Kwota 2015 r.	%	Kwota 2014 r.	%
Amortyzacja	6.756,60	0,2	7.406,42	0,1
Zużycie materiałów i energii	162.218,56	2,2	115.494,31	1,3
Usługi obce	5.109.717,97	69,2	6.119.216,00	70,6
Podatki i opłaty	2.143,10	0,1	17,00	0
Wynagrodzenia	1.592.540,89	21,5	1.726.478,69	19,9
Ubezpieczenia społeczne i inne	192.060,12	2,6	196.990,16	2,3
Pozostałe koszty rodzajowe	314.658,48	4,2	499.996,71	5,8
Razem	**7.380.095,72**	**100,0**	**8.665.599,29**	**100,0**

Głównymi pozycjami kosztów są wartość zakupionych usług obcych oraz wynagrodzenia wraz z narzutami.
Prawidłowość kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.

3. Zysk ze sprzedaży 58.061,73 zł

Zysk ze sprzedaży został wykazany w prawidłowej wysokości.

4. Pozostałe przychody operacyjne – inne 31.058,02 zł

Pozostałe przychody operacyjne obejmują:
- refundacje kosztów 24.301,42 zł
- odpis dotacji do wysokość kosztów amortyzacji dotowanych środków trwałych 6.756,60 zł.

5. **Pozostałe koszty operacyjne** **14.847,47 zł**

Pozostałe koszty operacyjne to rezerwa na przewidywane koszty procesu sądowego.

6. **Zysk z działalności operacyjnej** **74.272,28 zł**

Zysk z działalności operacyjnej został ustalony prawidłowo.

7. **Przychody finansowe**: **2.518,85 zł**

Na które składają się:

- odsetki otrzymane	2.218,24 zł
- inne przychody finansowe	300,61 zł

Przychody finansowe wykazano w prawidłowej wysokości.

8. **Koszty finansowe** **12.469,44 zł**

Na koszty finansowe składają się:

zapłacone odsetki za zwłokę	105,52 zł
- ujemne różnice kursowe	2.105,16 zł
- dopłaty do biletów	129,01 zł
- ufundowane stypendium	10.000,00 zł
– inne	129,75 zł

9. **Zysk na działalności gospodarczej** **64.321,69 zł**

Zysk z działalności gospodarczej został ustalony prawidłowo.

10. **Wynik zdarzeń nadzwyczajnych** **0,00 zł**
11. **Zysk brutto** **64.321,69 zł**

Zysk brutto został ustalony prawidłowo.

12. **Podatek dochodowy** **0,00 zł**

13. **Zysk netto** **64.321,69 zł**

IV. USTALENIA Z BADANIA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego" stosownie do postanowień art. 48 ustawy o rachunkowości zawiera dane identyfikujące badaną Jednostkę, krótki opis przyjętych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości oraz deklarację zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.

„Dodatkowe informacje i objaśnienia" zawierają szczegółowe wyjaśnienia do bilansu oraz rachunku zysków i strat.

V. USTALENIA Z BADANIA ZAGADNIEŃ SZCZEGÓLNYCH

1. Istotne zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły do dnia zakończenia badania, tj. dnia wyrażenia opinii, dotyczące badanego okresu sprawozdawczego zostały ujęte w księgach badanego roku obrotowego.

2. Jednostka zgodnie ze złożonym oświadczeniem, nie posiada na dzień bilansowy zobowiązań zabezpieczonych na swoim majątku oraz zobowiązań warunkowych.

3. W wyniku badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono naruszenia prawa ani statutu mogących mieć wpływ na rzetelność i prawidłowość badanego sprawozdania finansowego.

4. W badaniu posłużono się próbami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do pozycji kształtujących wysokość rozrachunków z budżetem, co może mieć wpływ na ewentualne różnice pomiędzy wynikami kontroli skarbowych

   przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie. Podatki badano w zakresie niezbędnym dla celów sporządzenia opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za 2015 r. - raport z badania obejmuje badanie rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez jednostkę.

   Podsumowanie wyników badania zawiera opinia, stanowiąca odrębny dokument.

   Zbadane roczne sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.
   Zarówno bilans na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazujący obustronnie sumę bilansową w kwocie 113.911,44 zł, jak i rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., wykazujący zysk netto 64.321,69 zł oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami).

VI INFORMACJE KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 31 grudnia 2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres 1.01.2015 r. -31.12.2015 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Kluczowy biegły rewident
Nr 9907

Danuta Skrzypek

W imieniu Spółki z o.o.
Rachunkowość Weryfikacja
ul. Dywizjonu 303 149A lok. 7
01-470 Warszawa
Nr ewidencyjny 271

Prezes Zarządu
Krystyna Sobczak
Biegły rewident Nr 8351

Warszawa, dnia 27.06.2016 r.

Rachunkowość Weryfikacja
Sp. z o.o.
01-470 Warszawa
ul. Dywizjonu 303 149 A lok. 7
Nr ewid. w KIBR 271