

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego
dotycząca sprawozdania finansowego
Narodowego Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2008 r. – 31.12.2008 r. ww. jednostki obejmujące:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 447.052.803,83 zł ;
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2008 r. do 31 grudnia 2008 r. wykazujący wynik netto 66,39 zł ;
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące stan funduszu na koniec okresu w wysokości 695.812,16 zł ;
5. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik badanej jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadzone zostało stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591 z późn. zmianami) oraz norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie to zostało zaplanowane oraz przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do wyrażenia o badanym sprawozdaniu miarodajnej opinii. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w przeważającej mierze metodą wrywkową - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków oraz ogólną ocenę przedstawionego sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2008 r.;
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych z zachowaniem zasady ciągłości;
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
ul. Sniadeckich 10
00-656 Warszawa
NIP 526-030-34-09

Warszawa, dnia 24.03.2009 r.

Zarząd Biura

PREZES ZARZĄDU
Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o.

Wojciech Sadren

Biuro Audytorskie „SADREN” Sp. z o.o.

Joanna Sadren
mgr inż. Joanna Sadren
Biegły Rewident nr ew 10065/7444

V-ce PREZES ZARZĄDU
Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o.

Wiesław Leśniewski
mgr inż. Wiesław Leśniewski
Biegły rewident nr ew 9264/6957

R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie, ul. ks. Ignacego Jana Skorupki 4 za rok obrotowy 2008

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju zostało powołane ustawą o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z dnia 15.06.2007r. (Dz. U. Nr 115 poz. 789).

Centrum jest państwową osobą prawną realizującą zadania z zakresu polityki naukowej i innowacyjnej państwa.

Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego w drodze rozporządzenia nadał Centrum statut, który określa szczegółowy zakres zadań i tryb pracy organów Centrum oraz organizację Biura Centrum.

Minister sprawuje nadzór nad działalnością Centrum oraz nad pracą Dyrektora Centrum.

Organami Centrum są:

- Dyrektor
- Rada Centrum

Na Dyrektora Centrum został powołany prof. dr hab. inż. Bogusław Smólski.

Przewodniczącym Rady został prof. dr hab. inż. Janusz Rachoń.
Na dzień 31 grudnia 2008 roku Rada liczyła 22 członków.
Obsługę administracyjną Centrum prowadzi Biuro Centrum.

Przychodami Centrum są środki finansowe otrzymane w formie dotacji celowej oraz dotacji podmiotowej. Wydatkowanie środków publicznych przez Centrum jest dokonywane w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) oraz zgodnie z przepisami ustawy o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

Centrum prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego. Plan finansowy zatwierdza Minister na wniosek Dyrektora Centrum zaopiniowany przez Radę. Realizacja poszczególnych tytułów wydatków jest dokonywana w granicach kwot ustalonych w planie finansowym.

Centrum tworzy następujące fundusze:

- fundusz statutowy
- fundusze określone w odrębnych ustawach.

Fundusz statutowy odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku, stanowiących wyposażenie Centrum.

Siedzibą Centrum jest: 00-546 Warszawa, ul. ks. Ignacego Jana Skorupki 4.

Ustawowe zadania Centrum to: realizacja strategicznych programów badań naukowych i prac rozwojowych, wspieranie komercjalizacji i innych form transferu wyników badań naukowych i prac rozwojowych do gospodarki, wspieranie rozwoju kadry naukowej, a w szczególności udziału młodych naukowców w realizacji programów badawczych, realizacja międzynarodowych programów mobilności naukowców, realizacja innych zadań zleczanych przez Ministra.

1. Fundusz statutowy Centrum na dzień 31.12.2008r. wyniósł 695.745,77 zł.
2. Na dzień bilansowy było zatrudnionych 56 osób, a w przeliczeniu na etaty 52,03 etatów.
Średnioroczny plan zatrudnienia planowany na 65 etatów nie został przekroczony.
3. Rok obrotowy Centrum pokrywa się z rokiem kalendarzowym.
4. Sprawozdanie finansowe za rok 2007 było badane przez Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 100 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
5. Sprawozdanie finansowe za rok 2007 zatwierdzone zostało Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 14.07.2008 r.
6. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2007 wraz z opinią biegłego

rewidenta i decyzją o zatwierdzeniu sprawozdania zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

Publikacja nastąpiła w Monitorze Polskim B, Nr 1380 pod pozycją 7884.

7. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2008 przeprowadził podmiot uprawniony Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Śniadeckich 10, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów dla firm uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 100.
8. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Centrum sporządzone za okres od 01.12.2008r. do 31.12.2008r. obejmujące:
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2008r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 447.052.803,83 zł,
 - rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w wysokości 66,39 zł,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące stan funduszu na koniec okresu w wysokości 695.812,16 zł,
 - informację dodatkową, na którą składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto badaniu podlegało sprawozdanie z działalności Centrum.

9. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 03.03.2009 r.
Wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego dokonano na podstawie Decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 26.02.2009 r.
10. W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie ostatecznej wersji sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident Joanna Sadren, wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 10065/7444. Badanie zostało przeprowadzone w dniach od 09.03.2009r. do 23.03.2009r., w siedzibie jednostki i podmiotu uprawnionego. Podmiot uprawniony oraz biegły rewident złożyli deklaracje o niezależności od jednostki badanej w rozumieniu art.66 ustawy o rachunkowości.
11. Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi księgi rachunkowe oraz dokumenty stanowiące podstawę dokonanych w nich zapisów oraz wszelkie inne dokumenty, jak również udzieliła informacji i wyjaśnień niezbędnych do wydania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowała o istotnych zdarzeniach po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
12. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju posiada następujące numery identyfikacyjne:
 - statystyczny Regon 141032404
 - NIP 7010073777.

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Bilans

Bilans syntetyczny

Treść	2007 r.	2007 r. % sumy bilansowej	2008 r.	2008 r. % sumy bilansowej
Aktywa				
A. Aktywa trwałe	616.441,84	53,30	173.540.551,27	38,82
w tym:				
wartości niematerialne i prawne	118.526,90	10,25	93.047,31	0,02
rzeczowe aktywa trwałe	484.570,75	41,88	602.698,46	0,14
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13.344,19	1,17	172.884.805,50	38,66
B. Aktywa obrotowe	540.653,59	46,70	273.512.252,56	61,18
w tym:				
należności krótkoterminowe	147,00	0,01	1.124,00	0,01
inwestycje krótkoterminowe	527.162,42	45,55	13.880.574,55	3,09
rozliczenia międzyokresowe	13.344,17	1,14	259.630.554,01	58,08
Razem aktywa	1.157.095,43	100,00	447.052.803,83	100,00
Pasywa				
A. Kapitał własny	603.097,65	52,10	695.812,16	0,15
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	553.997,78	47,90	446.356.991,67	99,85
W tym:				
zobowiązania długoterminowe			172.844.805,50	38,67
zobowiązania krótkoterminowe	61.017,71	5,30	259.823.956,79	58,12
rozliczenia międzyokresowe	492.980,07	42,60	13.688.229,38	3,06
Razem pasywa	1.157.095,43	100,00	447.052.803,83	100,00

Struktura i źródła pochodzenia majątku ogółem oraz majątku w obrocie netto (majątku obrotowego):

L.p.	Wyszczególnienie	2007r.	2008r.
A.	Majątek ogółem (suma bilansowa)	1.157.095,43	447.052.803,83
B.	Majątek w obrocie	540.653,59	273.512.252,56
	a. środki pieniężne	527.162,42	13.880.574,55
	b. pozostały majątek obrotowy	13.491,17	259.631.678,01
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	553.997,78	446.356.991,67
D.	Kapitał obrotowy (B-C)	(13.344,19)	(172.844.739,11)
E.	Źródło pokrycia majątku w obrocie		
	a. fundusz własny	603.097,65	695.812,16
	b. majątek trwały	(616.441,84)	(173.540.551,27)
F.	Razem	(13.344,19)	(172.844.739,11)

2. Rachunek zysków i strat

	2007r.	2008r.
• dotacje zaliczane do przychodów	1.589.422,57	291.690.197,07
• koszty działalności operacyjnej	1.780.148,99	292.084.071,40
• pozostałe przychody operacyjne	192.240,85	395.622,33
• pozostałe koszty operacyjne	919,12	955,20
• przychody finansowe		81,39
• koszty finansowe	595,31	792,80
wynik netto	0,00	66,39

Jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuowania działalności.

W związku ze specyfiką Narodowego Centrum Badań i Rozwoju przeprowadzenie klasycznej analizy finansowej, takiej jak dla jednostki gospodarczej, jest moim zdaniem niecelowe.

Zdaniem biegłego nie występują okoliczności zagrażające kontynuacji działalności jednostki w najbliższej przyszłości.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

A. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Badana jednostka prowadzi ewidencję księgową w oparciu o przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, spełniającą wymagania ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych.

Księgi rachunkowe Centrum prowadzone są za pomocą komputerowego programu finansowo-księgowego oraz płacowego firmy Comarch-CDNXL i OPTIMA.

Badanie wykazało, że księgi jednostki są prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, na bieżąco oraz w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych.

Stosowane systemy zabezpieczeń uniemożliwiają dostęp do zbiorów danych osobom niepowołanym, jak również zapewniają ich archiwizację.

Wykazane w sprawozdaniu sumy wynikają z zestawienia obrotów i sald.

Na podstawie przeprowadzonego badania możemy stwierdzić, że rachunkowość jednostki spełnia wymogi przewidziane w ustawie o rachunkowości.

B. Ocena funkcjonowania kontroli wewnętrznej

Środowisko kontroli (struktura organizacyjna, nadzór kierownictwa, kwalifikacje osób odpowiedzialnych) stwarza dogodne warunki do funkcjonowania w jednostce rzetelnego systemu księgowości i sprzężonej z nią kontroli wewnętrznej.

Zarządzeniem Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju została wprowadzona instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych wraz z procedurami w zakresie gospodarki finansowej.

Kontrola wewnętrzna związana z systemem zarządzania zapewnia fachową i bieżącą kontrolę merytoryczną, prowadzoną w sposób ciągły i systematyczny.

Dokumentacja finansowo-księgowa jest akceptowana przez osoby dokonujące kontroli merytorycznej i rachunkowej. Sposób ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych jest potwierdzony podpisem Głównego księgowego.

C. Inwentaryzacja składników majątku

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników majątku zgodnie z istniejącymi przepisami i w obowiązujących terminach obejmując:

- drogą spisu z natury – środki trwałe,
- drogą potwierdzenia sald z kontrahentami – stan środków pieniężnych na rachunku bankowym,
- drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – pozostałe składniki majątku.

Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.

D. Omówienie wybranych pozycji sprawozdania finansowego

- Wartości niematerialne i prawne i rzeczowe aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje na oprogramowanie komputerowe. Zmiany w ciągu badanego okresu wynikają z planowej amortyzacji oraz z zakupu nowego oprogramowania.

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią środki transportu i wyposażenie biura (w tym komputery) oraz środki trwałe w budowie. Zmiany w ciągu badanego okresu dotyczą nowych zakupów oraz bieżącej planowej amortyzacji.

Zmiany zostały prawidłowo ujęte w ewidencji i księgach jednostki oraz zostały prawidłowo przedstawione w punkcie 2.2 dodatkowych informacji i objaśnień.

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią rezerwy na koszty realizacji projektów zamawianych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach prac badawczych i rozwojowych na lata 2010-20013.

- Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych i nadpłaty składki z ubezpieczenia zdrowotnego oraz pozostałych należności z tytułu pożyczki udzielonej pracownikowi z Funduszu Socjalnego oraz nierozliczonej karty VISA.

- Inwestycje krótkoterminowe

Stanowią je środki pieniężne na rachunku bankowym, wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu finansowym, potwierdzone na 31.12.2008 przez bank prowadzący rachunek.

- **Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe**

Na wartość podaną w bilansie składają się przede wszystkim koszty realizacji projektów, zamawianych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach prac badawczych i rozwojowych, które zostaną poniesione w 2009 rok, w wysokości 259.617.154,82 zł oraz koszt zakupu oprogramowania w kwocie 13.344,19 zł.

- **Kapitał własny**

Kapitał podstawowy stanowi fundusz statutowy, który odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku, stanowiących wyposażenie Centrum.

Fundusz statutowy na dzień 31.12.2008r. wyniósł 695.745,77 zł. i został prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.

Zysk netto to 66,39 zł. Razem kapitał własny wyniósł 695.812,16 zł.

- **Zobowiązania długoterminowe**

Na zobowiązania długoterminowe składają się środki finansowe przyznane jednostkom badawczym na realizację programów badawczych i rozwojowych na lata 2010-2013 na podstawie decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz na podstawie zawartych umów z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

- **Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią: zobowiązania z tytułu dostaw i usług na zakup oprogramowania, zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego oraz ubezpieczenia pracowników oraz inne zobowiązania dotyczące: wadium wnoszonego przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, tytułem zabezpieczenia realizacji oferty w wysokości 48 197,28 zł, kwota wygenerowanych odsetek 132 012,54 zł do zwrotu oraz zobowiązania w kwocie 259 617 154,82 z tytułu przyznanych środków finansowych jednostkom badawczym na realizację programów badawczych i rozwojowych w 2009 r., na podstawie decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz na podstawie zawartych umów z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

- **Fundusz specjalne**

Fundusze specjalne dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wykazane saldo obejmuje udzielone z funduszu pożyczki na cele mieszkaniowe i stan środków funduszu zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

- **Rozliczenia międzyokresowe**

W rozliczeniach międzyokresowych jednostka prezentuje: niewykorzystane dotacje (podmiotową i celowe), otrzymane od MNiSZW, które podlegają zwrotowi, jak również otrzymane środki z Unii Europejskiej.

Decyzją nr 1/NCBR/2008 Centrum otrzymało dotację podmiotową w wysokości 10.830.000,00 zł na pokrycie bieżących kosztów realizacji poszczególnych programów strategicznych Krajowego Programu Badań i Prac Rozwojowych oraz zadań określonych w art.5 ustawy z dnia 15 czerwca 2007 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, z

W rozliczeniach międzyokresowych jednostka prezentuje: niewykorzystane dotacje (podmiotową i celowe), otrzymane od MNiSZW, które podlegają zwrotowi, jak również otrzymane środki z Unii Europejskiej.

Decyzją nr 1/NCBR/2008 Centrum otrzymało dotację podmiotową w wysokości 10.830.000,00 zł na pokrycie bieżących kosztów realizacji poszczególnych programów strategicznych Krajowego Programu Badań i Prac Rozwojowych oraz zadań określonych w art.5 ustawy z dnia 15 czerwca 2007 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, z której wykorzystano 6.835.046,88 zł. Do końca 2008 r. zwrócono 2.800.000,00 zł, pozostała część w wysokości 1.194.953,12 zł zwrócono 09.01.2009 r.

Na dotację celową decyzją nr 2/NCBR/2008 Centrum przyznano 412.000.000,00 zł, do końca 2008 r. na konto Centrum wpłynęło 330.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację programów strategicznych Krajowego Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych oraz zadań określonych w art.5 ustawy o NCBiR. Z dotacji wykorzystano 285.156.081,42 zł, w 2008 r. zwrócono 32.781.588,82 zł, a w 2009 r. 12.062.329,76 zł.

Kolejną decyzją nr 3/NCBR/2008 przyznano Centrum dotację celową w wysokości 550.000,00 zł na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji zadań określonych w art.21 ust.1 pkt. 1 ustawy o NCBiR. W ramach tej dotacji zrealizowano wydatki w wysokości 164.568,82 zł. Niewykorzystane środki zwrócono w 2008 r. 300.000,00 zł, a w 2009 r. 85.431,18 zł.

Centrum otrzymało również środki z Unii Europejskiej na realizację projektów ERA-NET z 6 i 7 programu ramowego w wysokości 380.789,89 zł. Do końca roku wykorzystano 35.398,57 zł na pokrycie kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Centrum i ekspertów w związku z realizacją powyższych zadań.

- **Przychody i koszty**

Przychodami jednostki w badanym okresie były otrzymane dotacje (podmiotowa i celowe) oraz środki z Unii Europejskiej.

Uzyskane środki przeznaczono na koszty bieżącej działalności w kwocie 2.916.903.321,05 zł oraz na zakup środków trwałych w wysokości 500.774,64 zł.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne stanowią otrzymane odszkodowanie i koszty naprawy pokryte z otrzymanego odszkodowania oraz pokrycie amortyzacji w pozostałych przychodach operacyjnych.

Przychody finansowe to uzyskane odsetki. Koszty finansowe stanowią zapłacone odsetki od wadium i ujemne różnice kursowe.

- **Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy stanowi podatek wyliczony od uzyskanych odsetek od środków na rachunku bankowym dotyczącym ERA-NET.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Informacja dodatkowa oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zostały sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76 poz. 694) oraz z przepisami ustawy z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). Podane dane liczbowe oraz fakty opisane w treści powyższych sprawozdań nie budzą zastrzeżeń.

Sprawozdanie zarządu z działalności jednostki zawiera informacje wymagane zgodnie z art.49 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz dane zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

W wyniku badania sprawozdania finansowego ustalono, że po dniu bilansowym, do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe roku 2008.

V. INFORMACJA DOTYCZĄCA RAPORTU

Niniejszy raport zawiera 9 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłych.

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
ul. Śniadeckich 10
00-656 Warszawa
NIP 526-030-34-00

Warszawa, dnia 24.03.2009 r.

W imieniu
Biura Audytorskiego

Joanna Sadren

Joanna Sadren
.....
Biegły rewident
nr ewid. 10065/7444

PREZES ZARZĄDU
Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o.

Wojciech Sadren

V-ce PREZES ZARZĄDU
Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o.

Wiesław Leśniewski
mgr inż. Wiesław Leśniewski
biegły rewident nr ew. 9264/6951

Ł