

## OPINIA I RAPORT

### z badania sprawozdania finansowego NARODOWEGO CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU za okres od 18.07.2007 do 31.12.2007

opracowane przez  
biegłego rewidenta  
Joannę Sadren  
Nr ew. 10065/7444

Warszawa 23.06.2008r

**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 18.07.2007r – 31.12.2007r ww. jednostki obejmujące:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.157.095,43 zł ;
3. rachunek zysków i strat za okres od 18 lipca 2007r. do 31 grudnia 2007 r. wykazujący wynik netto 0,00 zł ;
4. zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące stan funduszu na koniec okresu w wysokości 603.097,65 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.

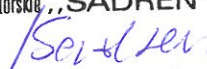
Badanie to zostało zaplanowane oraz przeprowadzone w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę do wyrażenia o badanym sprawozdaniu miarodajnej opinii. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie – w przeważającej mierze metodą wrywkową - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają 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 18 lipca 2007 r. do 31 grudnia 2007 r., jak też sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2007 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.

Warszawa, dnia 23.06.2008r.

Biurowo Audytorskie „SADREN” Sp. z o.o.  
  
mgr inż. Joanna Sadren  
Biegły Rewident nr ew 10065/7444

Zarząd Biura  
BIURO AUDYTORSKIE  
SADREN Sp. z o.o.  
00-656 Warszawa, ul. Śniadeckich 10,  
tel. 621 72 16, 621 72 17, 621 72 18,  
621 62 31, 621 62 32, 621 62 33  
fax 625 11 31 e-mail: biuro@sadren.com.pl  
PREZES ZARZĄDU  
Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o.

  
Wojciech Sadren

CZŁONEK ZARZĄDU  
Biuro Audytorskie „SADREN” Sp. z o.o.

  
Eugenia Stawnicka  
Biegły Rewident nr ew. 3828/357

## **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 2007**

#### **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 2007 roku Rada liczyła 19 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 na dzień rozpoczęcia przez nie działalności.

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

1. 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.
2. Fundusz statutowy Centrum na dzień 31.12.2007r. wyniósł 603.097,65 zł.
3. Na dzień bilansowy były zatrudnione 34 osoby, a w przeliczeniu na etaty 31,38 etatów. Średnioroczny plan zatrudnienia planowany na 40 etatów nie został przekroczony
4. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Centrum sporządzone za okres od 18.07.2007r. do 31.12.2007r. obejmujące:
  - bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.157.095,43 zł,
  - rachunek zysków i strat wykazujący wynik netto 0,00 zł,
  - zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące stan funduszu na koniec okresu w wysokości 603.097,65 zł,
  - informację dodatkową, na którą składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto badaniu podlegało sprawozdanie z działalności Centrum.

5. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2007 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.
6. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 29.05.2007r.  
Wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego dokonano na podstawie decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 29.04.2008r.
7. 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 12.06.2008r. do 23.06.2008r., 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.

8. 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.

13. 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	2007r.	2007r. % sumy bilansowej
<b>Aktywa</b>		
A. Aktywa trwałe	616.441,84	53,30
B. Aktywa obrotowe	540.653,59	46,70
w tym:		
Należności krótkoterminowe	147,00	0,01
Inwestycje krótkoterminowe	527.162,42	45,55
Rozliczenia międzyokresowe	13.344,17	1,14
<b>Razem aktywa</b>	<b>1.157.095,43</b>	<b>100,00</b>
<b>Pasywa</b>		
A. Kapitał własny	603.097,65	52,10
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	553.997,78	47,90
W tym:		
Zobowiązania krótkoterminowe	61.017,71	5,30
Rozliczenia międzyokresowe	492.980,07	42,60
<b>Razem pasywa</b>	<b>1.157.095,43</b>	<b>100,00</b>

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

L.p.	Wyszczególnienie	2007r.
A.	Majątek ogółem (suma bilansowa)	1.157.095,43
B.	Majątek w obrocie	540.653,59
	a. środki pieniężne	527.162,42
	b. pozostały majątek obrotowy	13.491,17
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	553.997,78
D.	Kapitał obrotowy (B-C)	(13.344,19)
E.	Źródło pokrycia majątku w obrocie	
	a. fundusz własny	603.097,65
	b. majątek trwały	(616.441,84)
F.	Razem	(13.344,19)

Biegły odstąpił od analizy wskaźnikowej ze względu na brak danych porównawczych. Działalność Centrum rozpoczęła się 18 lipca 2007r.

Jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuowania działalności.

## 2. Rachunek zysków i strat

• dotacje zaliczane do przychodów	1.589.422,57
• koszty działalności operacyjnej	1.780.148,99
• pozostałe przychody operacyjne	192.240,85
• pozostałe koszty operacyjne	919,12
• koszty finansowe	595,31
wynik netto	0,00

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

## **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 stanowią koszty z tytułu zakupu oprogramowania, z terminem płatności przypadającym na 2009r.

- Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych, będącej wynikiem błędu systemowego.



- Inwestycje krótkoterminowe

Stanowią je środki pieniężne na rachunku bankowym, wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu finansowym, potwierdzone na 31.12.2007r. przez bank prowadzący rachunek.

- Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe

Na wartość podaną w bilansie składają się koszty z tytułu zakupu oprogramowania.

- Kapitał własny

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

Fundusz statutowy na dzień 31.12.2007r. wyniósł 603.097,65 zł. i został prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.

- Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią: zobowiązania z tytułu zakupu oprogramowania, o okresie wymagalności do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy, inne zobowiązania dotyczące wadium wnoszonego przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, tytułem zabezpieczenia realizacji oferty oraz zobowiązanie z tytułu narosłych odsetek na rachunku bankowym, podlegające zwrotowi do MNiSZW.

- Rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych jednostka prezentuje niewykorzystane dotacje (podmiotową i celowe), otrzymane od MNiSZW, które podlegają zwrotowi.

Decyzją nr 1/NCBR/2007 Centrum otrzymało dotację podmiotową w wysokości 3.745.120,00 zł na pokrycie bieżących kosztów zarządzania, z której wykorzystano 1.773.445,27 zł. Do końca 2007r. zwrócono 1.500.000,00 zł.

Na dotację celową decyzją nr 2/NCBR/2007 Centrum otrzymało 7.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację programów strategicznych Krajowego Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych oraz zadań określonych w art.5 ustawy o NCBiR. Dotacji nie wykorzystano, w związku z tym podlegała ona zwrotowi w całości. Zwrotu dokonano 10.12.2007r.

Kolejną decyzją nr 3/NCBR/2007 przyznano Centrum dotację celową w wysokości 605.017,00 zł na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji zadań określonych w art.21 ust.1 pkt. 1 ustawy o NCBiR. Dotację wykorzystano w wysokości 583.858,66 zł, do zwrotu pozostało 21.158,34 zł. Do dnia zakończenia badania niewykorzystane dotacje zostały zwrócone.

- Przychody i koszty

Przychodami jednostki w badanym okresie były otrzymane dotacje (podmiotowa i celowe).

Uzyskane środki przeznaczono na koszty bieżącej działalności w kwocie 1.589.422,57 zł oraz na zakup środków trwałych w wysokości 767.734,36 zł.

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

Koszty finansowe stanowią zapłacone odsetki i ujemne różnice kursowe.

§

#### 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 2007.

#### V. INFORMACJA DOTYCZĄCA RAPORTU

Niniejszy raport zawiera 7 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłych.

Warszawa, dnia 23.06.2008r.

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

BIURO AUDYTORSKIE  
**SADREN** Sp. z o.o.  
ul. Śniadeckich 10  
Warszawa  
NIP 526-030-34-09  
Biura Audytorskiego

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

*Wojciech Sadren*

CZŁONEK ZARZĄDU  
Biuro Audytorskie „SADREN” Sp. z o.o.  
*Eugenia Stawnicka*  
Biegły Rewident nr ew. 3828/357