

OPINIA I RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
NARODOWEGO CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU
za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009

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

Warszawa 15.03.2010

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego
dotycząca sprawozdania finansowego
Narodowego Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie przy ul. Ks. I. Jana Skorupki 4, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **525.549.955,88 zł**,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2009 do 31.12.2009, wykazujący zysk netto w wysokości **6.593,58 zł**,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie w roku 2009 funduszu własnego o kwotę **229.753,03 zł**,
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik 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 sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

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.

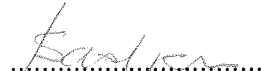
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2009 roku do 31.12.2009 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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.

Joanna Sadren




biegły rewident
nr ewid. 10065/7444

Podmiot uprawniony

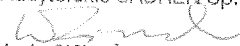
BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
ul. Śniadeckich 10
00-656 Warszawa
NIP 526-030-34-09

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



Wojciech Sadren

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



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

Warszawa dnia 15 marca 2010 r.

R A P O R T

**uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
Narodowego Centrum Badań i Rozwoju
z siedzibą w Warszawie, ul. Ks. I. Jana Skorupki 4
za rok obrotowy 2009**

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 2009 roku Rada liczyła 23 członków.

Obsługę administracyjną Centrum prowadzi Biuro Centrum.

Przychodami Centrum są środki finansowe otrzymane w formie dotacji celowych i dotacji podmiotowej oraz środki otrzymane z funduszy Unii Europejskiej. 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 31.12.2009 r. wyniósł 466.059,13 zł.
2. Na dzień bilansowy były zatrudnione 63 osoby, a w przeliczeniu na pełne etaty to 60,13 etatów.
Średnioroczny plan zatrudnienia planowany na 70 etatów nie został przekroczony.
4. Rok obrotowy Centrum pokrywa się z rokiem kalendarzowym.
5. Sprawozdanie finansowe za rok 2008 było badane przez Biuro Audytorskie SADREN Sp. z o.o. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 100 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
6. Sprawozdanie finansowe za rok 2008 zatwierdzone zostało Decyzją Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 27.05.2009 r.
7. Bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2008 wraz z opinią biegłego rewidenta i decyzją o zatwierdzeniu sprawozdania zostało złożone w dniu 09.06.2009 do ogłoszenia w Monitorze Polskim B.
Publikacja nastąpiła w Monitorze Polskim B, Nr 1344 pod pozycją 7655.

8. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2009 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.
9. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Centrum sporządzone za okres od 01.12.2009r. do 31.12.2009r. obejmujące:
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2009r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 525.549.955,88 zł,
 - rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w wysokości 6.593,58 zł,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące stan funduszu na koniec okresu w wysokości 466.059,13 zł,
 - informację dodatkową, na którą składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ponadto badaniu podlegało sprawozdanie z działalności Centrum.

10. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 18.01.2010 r.
Wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego dokonano na podstawie Decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 30.11.2009 r.
11. 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 19.02.2010r. do 12.03.2010r., w siedzibie jednostki i podmiotu uprawnionego. Podmiot uprawniony oraz biegły rewident złożyli deklaracje o niezależności od jednostki badanej w rozumieniu art.56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 Nr 77).
12. 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.

X

II. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Bilans

Bilans syntetyczny

Treść	2008 r.	2008 r. % sumy bilansowej	2009r.	2009r. % sumy bilansowej
Aktywa				
A. Aktywa trwałe	173.540.551,27	38,82	186.859.851,54	35,56
w tym:				
wartości niematerialne i prawne	93.047,31	0,02	52.720,32	0,01
rzeczowe aktywa trwałe	602.698,46	0,14	406.678,84	0,08
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	172.884.805,50	38,66	186.400.452,38	35,47
B. Aktywa obrotowe	273.512.252,56	61,18	338.690.104,34	64,44
w tym:				
należności krótkoterminowe	1.124,00	0,01	11.393,45	0,01
inwestycje krótkoterminowe	13.880.574,55	3,09	4.415.616,63	0,83
rozliczenia międzyokresowe	259.630.554,01	58,08	334.263.094,26	63,60
Razem aktywa	447.052.803,83	100,00	525.549.955,88	100,00
Pasywa				
A. Kapitał własny	695.812,16	0,15	466.059,13	0,08
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	446.356.991,67	99,85	525.083.896,75	99,92
W tym:				
zobowiązania długoterminowe	172.844.805,50	38,67	186.400.452,38	35,46
zobowiązania krótkoterminowe	259.823.956,79	58,12	334.411.040,63	63,64
rozliczenia międzyokresowe	13.688.229,38	3,06	4.272.403,74	0,82
Razem pasywa	447.052.803,83	100,00	525.549.955,88	100,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	2008r.	2009r.
A.	Majątek ogółem (suma bilansowa)	447.052.803,83	525.549.955,88
B.	Majątek w obrocie	273.512.252,56	338.690.104,34
	a. środki pieniężne	13.880.574,55	4.415.616,63
	b. pozostały majątek obrotowy	259.631.678,01	334.274.487,71
C.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	446.356.991,67	525.083.896,75
D.	Kapitał obrotowy (B-C)	(172.844.739,11)	(186.393.792,41)
E.	Źródło pokrycia majątku w obrocie		
	a. fundusz własny	695.812,16	466.059,13
	b. majątek trwały	(173.540.551,27)	(186.859.851,54)
F.	Razem	(172.844.739,11)	(186.393.792,41)

2. Rachunek zysków i strat

	2008r.	2009r.
• dotacje zaliczane do przychodów	291.690.197,07	312.819.352,44
• koszty działalności operacyjnej	292.084.071,40	313.100.714,95
• pozostałe przychody operacyjne	395.622,33	282.956,70
• pozostałe koszty operacyjne	955,20	17,00
• przychody finansowe	81,39	5.244,72
• koszty finansowe	792,80	10,33
wynik netto	66,39	6.593,58

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 zdaniem biegłego 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. Ostatnie zmiany zasad rachunkowości wprowadzono aneksem nr 1 z dnia 01.12.2009r.

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). Zmiany w ciągu badanego okresu dotyczą nowych zakupów, likwidacji 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 przewidywane koszty realizacji projektów zamawianych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach prac badawczych i rozwojowych na lata 2011-2013 w wysokości 186.400.452,38 zł., w kwocie równej przyznanym środkom finansowym.

- **Należności krótkoterminowe**

Na saldo wykazane w bilansie składają się należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych przyznanych z Funduszu Socjalnego oraz rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek.

- **Inwestycje krótkoterminowe**

Stanowią je środki pieniężne na rachunkach bankowych, wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu finansowym, potwierdzone na 31.12.2009 przez bank prowadzący rachunki.

- **Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe**

Na wartość podaną w bilansie składają się koszty realizacji projektów, zamawianych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju w ramach prac badawczych i rozwojowych, które zostaną poniesione w 2010 roku, w wysokości 334.263.094,26 zł.

- **Fundusz statutowy**

Fundusz statutowy odzwierciedla równowartość netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku, stanowiących wyposażenie Centrum. Fundusz ulega zwiększeniu o wartość zysku netto Centrum lub zmniejszeniu o wartość pokrycia straty netto.

Fundusz statutowy na dzień 31.12.2009 r. wyniósł 466.059,13 zł i został prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.

- **Zobowiązania długoterminowe**

Na zobowiązania długoterminowe składają się środki finansowe przyznane jednostkom badawczym na realizację programów badawczych i rozwojowych na lata 2011-2013 na podstawie decyzji Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego oraz na podstawie zawartych umów z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w wysokości 186.400.452,38 zł.

- **Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią: zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego oraz ubezpieczenia pracowników i inne zobowiązania dotyczące: wadium wnoszonego przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, tytułem zabezpieczenia realizacji oferty w kwocie 58.368,68 zł, kwota wygenerowanych odsetek na rachunku bankowym w wysokości 73.364,38 zł do zwrotu do MNiSW oraz zobowiązania w kwocie 334.263.094,26 zł z tytułu przyznanych środków finansowych jednostkom badawczym na realizację programów badawczych i rozwojowych w 2010 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 oraz 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 Funduszy Unii Europejskiej.

Decyzją nr 1/NCBR/2009 Centrum otrzymało dotację podmiotową w wysokości 11.926.000,00 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 środki w kwocie 8.218.441,58 zł. Do końca 2009 r. zwrócono 3.000.000,00 zł niewykorzystanej dotacji, a pozostała część w wysokości 707.558,42 zł zwrócono 12.01.2010 r.

Na dotację celową decyzją nr 2/NCBR/2009 przyznano Centrum środki w wysokości 1.382.000,00 zł, na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji dotyczących obsługi realizacji zadań określonych w art.21 ust.1 pkt. 1 ustawy o NCBiR. Na rachunek bankowy wpłynęła kwota 691.000,00 zł. W ramach tej dotacji zrealizowano wydatki w wysokości 28.402,65 zł. Niewykorzystane środki zwrócono: w 2009 r. 656.000,00 zł i w 2010 r. 6.597,35 zł.

Kolejną decyzją nr 3/NCBR/2009 przyznano Centrum dotację celową w wysokości 280.000.000,00 zł, na realizację programów strategicznych Krajowego Programu Badań Naukowych i Prac Rozwojowych oraz zadań określonych w art.5 ustawy o NCBiR. Decyzją nr 4/NCBR/2009 dokonano zmiany decyzji nr 3/NCBR/2009 w ten sposób, że wysokość przyznanych środków zwiększono do kwoty 435.200.000,00 zł. Z przyznanej dotacji wpłynęło na rachunek bankowy 324.174.000,00 zł. Dotację wykorzystano w wysokości 304.202.347,61 zł. W 2009 r. zwrócono kwotę 17.320.788,70 zł, a w 2010 r. 2.650.863,69 zł niewykorzystanej dotacji.

Centrum otrzymuje również środki z Funduszy Unii Europejskiej na realizację projektów ERA-NET z 6 i 7 programu ramowego. W roku 2009 wpłynęło 1.091.003,94 zł. Do końca roku wykorzystano środki w wysokości 529.010,98 zł, przede wszystkim na pokrycie kosztów związanych z podróżami służbowymi oraz wynagrodzeniami pracowników Centrum i ekspertów w związku z realizacją powyższych zadań. Stan środków na koniec roku wyniósł 907.384,28 zł.

- **Przychody i koszty**

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

Uzyskane środki przeznaczono na koszty bieżącej działalności oraz na zakup środków trwałych.

Pokrycie amortyzacji znajduje odzwierciedlenie w pozostałych przychodach operacyjnych. Pozostałe koszty operacyjne stanowią koszty postępowania procesowego.

Przychody finansowe to uzyskane odsetki oraz dodatnie różnice kursowe, natomiast koszty finansowe stanowią zapłacone odsetki od wadium.

- **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 2009.

V. INFORMACJA DOTYCZĄCA RAPORTU

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

Warszawa, dnia 15.03.2010 r.

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

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
ul. Śniadeckich 10
00-656 Warszawa
KRS 000030-34-09

W imieniu
Biura Audytorskiego

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

Wojciech Sadren

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