

Ldy. 4-m/13/14/15



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 2015.03.13

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego
oraz Rady i Dyrektora Narodowego Centrum Badań i Rozwoju**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Narodowe Centrum Badań i Rozwoju** z siedzibą: **00-695 Warszawa ul. Nowogrodzka 47a**, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **54 945 215,76 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości **13 977,98 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **13 977,98 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 787 271,98 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju.

Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju 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 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz. U. nr 96, poz. 616 z późn. zm.).

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 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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 Jednostki.

Warszawa, dnia 12 marca 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident


Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

..... NIP. 113-20-76-114, REGON 15405213

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)



Raport

z badania sprawozdania finansowego

Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

z siedzibą: 00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 47a

za rok obrotowy 01.01.2014 – 31.12.2014

A. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy nr 5/15/PU zawartej w dniu 15 stycznia 2015 r. pomiędzy Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą: 00-695 Warszawa, ul. Nowogrodzka 47a, a POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą: 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 rejestru Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce, przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Narodowego Centrum Badań i Rozwoju za rok 2014 obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **54 945 215,76 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zysk netto w kwocie **13 977,98 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **13 977,98 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 787 271,98 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,

a ponadto przeprowadziliśmy badanie dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

2. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, zwane dalej „NCBiR” lub „Jednostką”, jest agencją wykonawczą w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), powołaną do realizacji zadań w zakresie polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej państwa i działa na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (Dz. U. nr 96, poz. 616 z późn. zm.) oraz statutu.
3. Ponadto Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 7010073777 nadany w dniu 15 czerwca 2010 r. przez Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie,
 - c) numer identyfikacji statystycznej REGON 141032404 nadany w dniu 24 czerwca 2010 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
4. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym ze statutu jest w szczególności:
 - zarządzanie strategicznymi programami badań naukowych i prac rozwojowych oraz ich finansowanie i współfinansowanie,
 - zarządzanie realizacją badań naukowych lub prac rozwojowych na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa oraz ich finansowanie i współfinansowanie,
 - pobudzanie inwestowania przez przedsiębiorców w działalność badawczo-rozwojową,
 - wspieranie komercjalizacji wyników badań naukowych lub prac rozwojowych,
 - upowszechnianie w środowisku naukowym i gospodarczym informacji o planowanych i ogłaszanych konkursach na wykonanie projektów finansowanych przez Centrum,
 - udział w realizacji międzynarodowych programów badań naukowych lub prac rozwojowych.
5. Organami NCBiR są:
 - Dyrektor,
 - Rada,
 - Komitet Sterujący do spraw badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze bezpieczeństwa i obronności państwa.

Jednostką kieruje Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju – prof. dr hab. inż. Krzysztof Jan Kurzydłowski.

Rada Narodowego Centrum Badań i Rozwoju składa się z 30 członków wskazanych przez środowiska naukowe, społeczno-gospodarcze i finansowe oraz pracowników administracji rządowej do spraw nauki. Przewodniczącym Rady w badanym roku obrotowym została dr hab. Anna Rogut od dnia 28 listopada 2014 r. Do dnia 28 listopada 2014 r. Przewodniczącym Rady był prof. dr hab. inż. Jerzy Kątcki.

Komitet Sterujący do spraw badań naukowych i prac rozwojowych w obszarze bezpieczeństwa i obronności państwa składa się z 7 przedstawicieli administracji rządowej do spraw bezpieczeństwa i obronności państwa.
6. Głównym księgowym NCBiR jest mgr Małgorzata Witczak.

7. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy bieżącego roku	Stan na dzień bilansowy poprzedniego roku.
Fundusz własny	113 926,45	99 948,47
Fundusz podstawowy	993,56	993,56
Zysk (strata) z lat ubiegłych	98 954,91	74 348,62
Zysk (strata) netto	13 977,98	24 606,29

8. W badanym roku obrotowym Jednostka zatrudniała średnio 268 osób, a w roku poprzednim 253 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustę 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce. Wybór podmiotu uprawnionego został dokonany przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w piśmie nr DN.ZN.178.118.2014.2.EP z dnia 17 grudnia 2014 r.
10. Niniejsze badanie przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 27 lutego 2015 r. do 12 marca 2015 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grażyna Bamber (nr rej. 11028) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego w dniu 06 maja 2014 r.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym” w dniu 16 maja 2014 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 14 maja 2014 r.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.



15. Ponadto Dyrektor, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
 - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa Centrum w przedziale 3 lat (2012 – 2014).**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł**

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 923,3	5,3	2 409,8	5,4	979 665,7	54,9	513,5	121,3	(976 742,5)	0,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	537,8	1,0	555,1	1,3	1 041,4	0,1	(17,3)	96,9	(503,6)	51,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 385,5	4,3	1 854,7	4,2	1 483,1	0,1	530,8	128,6	902,3	160,8
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					977 141,2	54,8			(977 141,2)	
B.	Aktywa obrotowe	52 022,0	94,7	41 900,7	94,6	804 491,0	45,1	10 121,2	124,2	(752 469,0)	6,5
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	5 467,3	10,0	361,3	0,8	94,1	0,0	5 106,0	1 513,2	5 373,3	5 812,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	45 725,4	83,2	40 938,1	92,4	80 005,2	4,5	4 787,3	111,7	(34 279,8)	57,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	829,3	1,5	601,3	1,4	724 391,7	40,6	227,9	137,9	(723 562,5)	0,1
	Aktywa razem	54 945,2	100,0	44 310,5	100,0	1 784 156,7	100,0	10 634,7	124,0	(1 729 211,5)	3,1

Pasywa, dane w tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Fundusz własny	113,9	0,2	99,9	0,2	75,3	0,0	14,0	114,0	38,6	151,2
I.	Fundusz podstawowy	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0		100,0		100,0
IV.	Fundusz zapasowy										
V.	Fundusz z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe fundusze rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	99,0	0,2	74,3	0,2	246,2	0,0	24,6	133,1	(147,2)	40,2
VIII.	Zysk (strata) netto	14,0	0,0	24,6	0,1	(171,8)	(0,0)	(10,6)	56,8	185,8	(8,1)
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54 831,3	99,8	44 210,6	99,8	1 784 081,4	100,0	10 620,7	124,0	(1 729 250,1)	3,1
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe					977 141,2	54,8			(977 141,2)	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	50 118,7	91,2	40 122,2	90,5	802 316,6	45,0	9 996,5	124,9	(752 197,9)	6,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 712,6	8,6	4 088,3	9,2	4 623,6	0,3	624,2	115,3	89,0	101,9
	Pasywa razem	54 945,2	100,0	44 310,5	100,0	1 784 156,7	100,0	10 634,7	124,0	(1 729 211,5)	3,1

2. Rachunek zysków i strat, dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 945 533,8	99,9	1 656 750,1	99,9	1 477 833,8	100,0	288 783,7	117,4	467 700,0	131,6
2.	Koszt własny sprzedaży	1 946 808,4	100,0	1 657 881,8	100,0	1 477 573,2	99,9	288 926,6	117,4	469 235,2	131,8
3.	Wynik na sprzedaży	(1 274,6)		(1 131,7)		260,6		(142,9)	112,6	(1 535,2)	(489,0)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 421,3	0,1	1 417,2	0,1	679,6	0,0	4,1	100,3	741,7	209,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	95,0	0,0	196,8	0,0	922,8	0,1	(101,9)	48,2	(827,8)	10,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 326,3		1 220,4		(243,2)		105,9	108,7	1 569,5	(545,4)
C. Wynik operacyjny (A3+B3)											
		51,7		88,7		17,5		(37,0)	58,3	34,2	296,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	5,9	0,0	16,6	0,0	24,5	0,0	(10,7)	35,4	(18,6)	24,0
2.	Koszty finansowe	43,3	0,0	80,4	0,0	213,1	0,0	(37,1)	53,9	(169,8)	20,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(37,4)		(63,8)		(188,6)		26,4	58,7	151,2	19,8
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)											
		14,3		24,9		(171,2)		(10,6)	57,4	185,4	(8,3)
1.	Podatek dochodowy	0,3		0,3		0,7		0,0	112,3	(0,4)	46,1
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G. Obowiązkowe obciążenia-razem											
		0,3		0,3		0,7		0,0	112,3	(0,4)	46,1
	Zysk (strata) netto (F-G)	14,0		24,6		(171,8)		(10,6)	56,8	185,8	(8,1)

Przychody ogółem	1 946 960,9	100,0	1 658 183,9	100,0	1 478 537,9	100,0	288 777,0	117,4	468 423,0	131,7
------------------	-------------	-------	-------------	-------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	1 946 946,7	100,0	1 658 159,1	100,0	1 478 709,1	100,0	288 787,6	117,4	468 237,6	131,7
---------------	-------------	-------	-------------	-------	-------------	-------	-----------	-------	-----------	-------

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe w postaci środków pieniężnych na rachunkach bankowych o wartości 45 725,4 tys. zł, co stanowi 83,2% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości pozycją aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią 10,0% sumy bilansowej.

Do finansowania działalności Jednostka wykorzystuje głównie fundusze obce, które wynoszą 54 831,3 tys. zł i stanowią 99,8% sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej nie uległ zmianie w porównaniu do ubiegłego roku.

Największą pozycją zobowiązań są inne zobowiązania wobec pozostałych jednostek, które stanowią 91,2% ogółu pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów i kosztów w podstawowej działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku tej działalności o 142,9 tys. zł w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 4,1 tys. zł tj. 0,3% natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 101,9 tys. zł tj. 51,8%.

W segmencie działalności finansowej Jednostka wykazała stratę w wysokości 37,4 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 14,0 tys. zł, niższym od ubiegłorocznego o 10,6 tys. zł.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Odnotować należy przy tym fakt, że Jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgowość Jednostki

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały decyzją Dyrektora w dniu 31 grudnia 2014 r. i obowiązujące od 1 stycznia 2014 r.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy QNT- Quorum, w ramach którego funkcjonuje moduł finansowo-księgowy QWANT, moduł do obsługi środków trwałych QEST, moduł Asystent Zarządzania finansowego AZF oraz moduł płacowy QWARK,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości na podstawie zarządzenia nr 38/2014 Dyrektora z dnia 18 listopada 2014 r. oraz zarządzenia nr 40/2014 Dyrektora z dnia 01 grudnia 2014 r.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

3.1. AKTYWA zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne

W badanym roku wartość netto wartości niematerialnych i prawnych zmniejszyła się o 17,3 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych w badanym roku zwiększyła się o 530,8 tys. zł w wyniku nabycia głównie sprzętu komputerowego, serwerów i wyposażenia biurowego.

3.1.3. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują inne należności od beneficjentów w kwocie 4 682,5 tys. zł z tytułu niezrealizowanych w terminie zgodnie z podpisanymi umowami unijnych programów operacyjnych (POIG, POKL) i krajowych programów badawczo-rozwojowych oraz należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 613,2 tys. zł i z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 171,6 tys. zł. Należności dochodzone na drodze sądowej zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 362,6 tys. zł na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano a wątpliwą. Stan należności krótkoterminowych na koniec roku obrotowego został potwierdzony inwentaryzacją przeprowadzoną metodą weryfikacji. Do dnia zakończenia badania należności od beneficjentów zostały zwrócone w 11,3 %.

3.1.4. Inwestycje krótkoterminowe

Obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, w tym:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych 45 189,0 tys. zł
- inne środki pieniężne 536,4 tys. zł

Inne środki pieniężne stanowią depozyt overnight u Ministra Finansów na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2011 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie (Dz. U. nr 81, poz. 443).

Środki pieniężne w walucie krajowej zgromadzone na rachunkach bankowych zostały wycenione w wartości nominalnej, a ich stan na dzień bilansowy został potwierdzony przez bank obsługujący badaną Jednostkę. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Środki pieniężne w walutach obcych zgromadzone na rachunku bankowym, zostały wycenione po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a ich stan na dzień bilansowy został potwierdzony przez bank obsługujący badaną Jednostkę. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono..

Różnice kursowe powstałe po przeliczeniu wyrażonego w walutach obcych stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy zaliczono do kosztów finansowych.

3.1.5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Obejmują poniesione cząstkowe nakłady na zakup i wdrożenie w NCBiR systemu informatycznego „Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją” oraz świadczenia usług z nim związanych zgodnie z umową.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały zinwentaryzowane metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

3.2. PASywa zbadanego bilansu kształtują się następująco:

3.2.1. Fundusz własny

Obejmuje fundusz statutowy wykazany w wartości nominalnej, odzwierciedlający równowartość składników majątku na dzień rozpoczęcia działalności w kwocie 1,0 tys. zł oraz zysk z lat ubiegłych w kwocie 99,0 tys. zł i zysk netto badanego roku obrotowego w kwocie 14,0 tys. zł.

3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 50 118,7 tys. zł dotyczą przede wszystkim innych zobowiązań:

- z tytułu zwrotu dotacji oraz odsetek do budżetu	49 621,1 tys. zł
- z tytułu zwrotu dotacji do beneficjentów POIG	7,5 tys. zł
- wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów	311,4 tys. zł
oraz Zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości	178,7 tys. zł.

Do dnia zakończenia badania wszystkie zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji zostały rozliczone.

3.2.3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Obejmują inne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:

- środki na realizację programu ERA-net	638,6 tys. zł
- środki trwale i WNiP sfinansowane dotacją	3 752,5 tys. zł
- środki do zwrotu przez beneficjentów	321,5 tys. zł

Wartość rozliczeń międzyokresowych potwierdzono metodą weryfikacji.

3.3. Rachunek zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej w wysokości 1 945 533,8 tys. zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie dotacje podmiotowe, celowe i inwestycyjne.

Realizacja przychodów następuje kasowo wraz z wypłatą środków na rzecz beneficjentów realizujących projekty strategiczne i badawczo-rozwojowe.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 1 946 808,4 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych. Koszty z tytułu udzielonych dotacji wynoszą 1 859 817,7 tys. zł i stanowią 95,5% kosztów operacyjnych ogółem. Pozostałe przychody operacyjne obejmują głównie przychody stanowiące równowartość amortyzacji nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub sfinansowanych dotacjami.

Pozostałe koszty operacyjne obejmują głównie koszty postępowania procesowego.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek bankowych.

Na koszty finansowe składają się głównie ujemne różnice kursowe jako nadwyżka nad dodatnimi różnicami.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp.	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	6 708 180,31
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-1 933 791,52
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	12 883,19
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	4 787 271,98
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	4 787 271,98

4.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost funduszu własnego o 14,0 tys. zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa

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

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 12 marca 2015 r.

5. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.


Warszawa, dnia 12 marca 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 115-25-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)